



Universidad de Cuenca

---



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

### **FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

#### **CARRERA CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA**

**“Análisis del proceso de recaudación, impacto presupuestario y  
propuesta de mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patentes  
Municipales en el “GAD Municipal de Azogues” de la ciudad de  
Azogues, provincia del Cañar, años 2011-2012”**

**Tesis previa a la obtención del  
Título de Contador Público Auditor.**

#### **AUTORAS:**

Erika Inés Guiracocha Guillén

Norma Beatriz Tenezaca Morales

#### **DIRECTOR:**

Dr. Renán Rodrigo Ramírez Redrován, Mg. Sc.

Cuenca - Ecuador

2014



### RESUMEN

Los sistemas impositivos de los gobiernos locales han tenido el objetivo de recaudar ingresos mediante impuestos para la inversión pública, procurando el equilibrio en la economía cantonal y el control del establecimiento de actividades económicas, pero el cobro de tributos ha sido siempre dificultoso por la resistencia de los contribuyentes en cuanto a declarar y pagar de forma veraz y oportuna, a esto se agrega los niveles deficientes de cultura tributaria, ya que los sujetos pasivos obligados a tributar mantienen sus intereses individuales y colocan en segundo plano el cumplimiento efectivo. Siendo el Impuesto de Patente un ingreso por tributos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues, se ha desarrollado el presente trabajo investigativo que tiene como propósito principal realizar un análisis al proceso de recaudación, para determinar cuáles son los factores que impiden el cobro efectivo, además de verificar el impacto presupuestario que sufre la entidad municipal cuando los contribuyentes no cumplen oportunamente con el pago de dicho tributo municipal, y finalmente para establecer una propuesta que mejore el nivel de recaudación, para lo cual se ha estructurado 6 capítulos que permitan una mejor visión sobre el tema a tratar.

Tomando en consideración a los hallazgos más relevantes, se ha podido constatar un alto porcentaje de desconocimiento por parte de los sujetos pasivos sobre el tributo de patente, falta de actualización del Catastro de Patentes, descoordinación en el área financiera, insuficientes análisis de cartera vencida, preceptos legales no tan explícitos y la falta de cooperación del Servicio de Rentas Internas del Cañar con la entidad municipal, todo esto ha impedido que el gobierno local pueda lograr recaudar el Impuesto de Patente a cabalidad. Es así, que se pretende que este trabajo sea de utilidad para el gobierno seccional de Azogues y además como método de apoyo investigativo para el lector.

**Palabras claves:** Impuesto de Patente, presupuesto, destino de impuestos, propuesta, sistema de recaudación, evolución, descentralización, Gobierno Municipal de Azogues, devengado.



### ABSTRACT

The tax systems of the governments have had the goal of collecting income through taxes for public investment. It provides balance in the cantonal economy and control the establishment of economic activities, but the collection of taxes has always been difficult because the taxpayers resists to declare and pay in a timely and truthful manner. Added to this the deficient levels of tax culture because the taxable people oblige to pay taxes, keep their individual interests, and they put in a second plan the effective compliance of the law. Due to the patent tax is a municipal income tax of Decentralized Self-government of Azogues, the present investigative work has been developed with the principal purpose to do an analysis to the process of collection. We aim to determine which are the factors that impede the effective charge of the taxes. Also, verify the budgetary impact suffered by the local authority when taxpayers do not carry out opportunely the payment of such taxes. Finally, we establish a recommendation to improve the level of income; the purpose has been structured in six chapters. They permit a better vision about the topic that we treat.

Having in consideration the most relevant findings, we have been able to note a high percentage of unfamiliarity on the part of passive people about the patent tribute, lack of updates the cadaster patent, incoordination in the financial area, insufficient analysis of overdue, legal precepts not as explicit, and the lack of cooperation from the Internal Revenue Service (IRS) of Cañar with the municipal entity; all of these have impeded that the local government would able to collect the Tax Patent fully. Thus, the present work pretends to be useful to the sectional government of Azogues, and also, as a method of research support for the reader.

**Key Words:** Tax Patent, budget, destination tax, purpose, Collection System, evolution, decentralization, Municipal Government of Azogues, accrued.



## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	1
RESUMEN .....	2
ABSTRACT.....	3
ÍNDICE GENERAL .....	4
ÍNDICE DE CUADROS .....	9
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	13
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	16
ÍNDICE DE ANEXOS.....	16
CLÁUSULA DE DERECHOS DE AUTOR.....	18
CLÁUSULA DE PROPIEDAD INTELECTUAL.....	19
AGRADECIMIENTOS .....	22
DEDICATORIA .....	23
INTRODUCCIÓN.....	24
CAPÍTULO I .....	26
1.- ASPECTOS GENERALES.....	26
1.1 Descentralización en la Constitución de la República del Ecuador año 2008.....	26
1.1.1 Objeto: .....	27
1.1.2 Ámbito de aplicación: .....	27
1.2 Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD).....	28
1.2.1 Objetivos: .....	28
1.2.2 Principios.....	29
1.3 Breve análisis comparativo entre el COOTAD y la Ley Orgánica de Régimen Municipal. ....	31
1.3.1 Diferencias .....	31
1.3.2 Similitudes.....	34
1.4 Sistema Nacional de Competencias de acuerdo al COOTAD .....	34
1.4.1 Objetivos: .....	35



## Universidad de Cuenca

---

1.4.2 Tipos de Competencias .....	35
1.5 Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales. ....	36
1.5.1 Reseña histórica de los GADs Municipales de la República del Ecuador .....	38
1.5.2 Características generales .....	39
1.5.3 Funciones y fines.....	40
1.5.4 Facultades .....	43
CAPÍTULO II .....	44
2.- IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL .....	44
2.1 Conceptualización del Impuesto de Patente Municipal .....	44
2.1.1 Naturaleza del Impuesto de Patente Municipal .....	45
2.1.2 Objetivo del Impuesto de Patente Municipal .....	45
2.2 Componentes del Impuesto de Patente Municipal .....	45
2.2.1 Hecho generador: .....	46
2.2.2 Sujeto activo y sujeto pasivo.....	46
2.2.3 Base imponible:.....	47
2.2.4 Tarifa .....	48
2.3 Aspectos para la aplicación del Impuesto de Patente Municipal .....	49
2.3.1 Requisitos para obtener la Patente Municipal .....	49
2.3.2 Registro de patentes .....	50
2.3.3 Actualización de información.....	51
2.3.4 Periodo Fiscal .....	51
2.3.5 Determinación, cálculo, declaración y plazo para pago de la patente .....	52
2.3.6 Exenciones: .....	56
2.3.7 Reducción del Impuesto y Descuentos .....	58
2.3.8 Intereses y multas. ....	59
2.3.9 Diferencias en las declaraciones .....	60
2.3.10 Clausura del negocio. ....	61
2.3.11 Emisión de los títulos de crédito por Impuesto a la Patente Anual.....	61



## Universidad de Cuenca

---

2.4 Disposiciones transitorias. ....	63
2.5 Evolución histórica del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues (1995 - 2012). ....	64
CAPÍTULO III .....	66
3. EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES .....	66
3.1 Datos Generales .....	66
3.1.1 Ubicación.....	67
3.1.2 Límites .....	67
3.1.3 Población.....	69
3.2 Planificación estratégica del GAD Municipal Azogues. ....	69
3.2.1 Misión.....	70
3.2.2 Visión.....	71
3.2.5 Objetivos .....	73
3.3 Organigrama estructural .....	74
CAPÍTULO IV .....	79
4. DIAGNÓSTICO DE LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES.....	79
4.1 Proceso para el pago de Impuesto de Patente Municipal .....	79
4.1.1 Diagrama de flujo del proceso de pago del Impuesto de Patente.....	80
4.1.2 Requisitos.....	81
4.1.3 Determinación del Impuesto: .....	81
4.1.4 Cálculo del Impuesto:.....	81
4.1.5 Plazo para el pago .....	82
4.1.6 Intereses y multas .....	82
4.1.8 Asientos contables de los casos prácticos. ....	93
4.2 Proceso del sistema de recaudación del Impuesto de Patente Municipal .....	106
4.2.1 Diagrama de flujo del sistema de gestión del Impuesto de Patente Municipal. .	108
4.2.2 Cuadros de evolución de la recaudación del Impuesto de Patente Municipal....	108



## Universidad de Cuenca

---

4.2.3 Análisis horizontal y vertical: de las recaudaciones y saldos por recaudar del Impuesto de Patente Municipal, con relación a los demás impuestos municipales que administra el gobierno local de Azogues, años 2011 - 2012. ....	110
4.2.3.1 Análisis horizontal de la recaudación del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 - 2012.....	111
4.2.3.2 Análisis horizontal de los saldos por recaudar del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 - 2012. ....	113
4.2.3.3 Análisis vertical de la recaudación del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011- 2012. ....	114
4.2.3.4 Análisis vertical de los saldos por recaudar del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 - 2012. ....	117
4.2.4 Nivel de eficacia en la recaudación del Impuesto de Patente Municipal, años 2011 - 2012. ....	119
4.2.5 Destino de la recaudación del Impuesto de Patente Municipal en los años 2011 y 2012. ....	121
CAPÍTULO V .....	124
5. INVESTIGACIÓN DE CAMPO A LOS CONTRIBUYENTES, ANÁLISIS A: LIMITACIONES PARA RECAUDAR, IMPACTO PRESUPUESTARIO Y PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES. ....	124
5.1 Trabajo de Campo aplicado a los contribuyentes frente al Impuesto de Patente Municipal. ....	124
5.1.1 Interpretación y análisis crítico de los resultados.....	127
5.2 Análisis de las limitaciones que tiene el GAD Municipal de Azogues para recaudar el Impuesto de Patente. ....	144
5.3 Análisis al impacto presupuestario de Impuesto de Patente. ....	146
5.3.1 Análisis comparativo del presupuesto de ingresos con la recaudación efectiva del Impuesto de Patente.....	147
5.3.2. Análisis del presupuesto codificado de cuentas por cobrar de patentes e ingreso por recaudación de cuentas por cobrar de patentes. ....	150
5.3.2.1 Comportamiento de la cartera vencida del Impuesto de Patente, años 2011 – 2012. ....	151
5.4 Factores que impiden el cobro efectivo del Impuesto de Patente Municipal.....	155



## Universidad de Cuenca

---

5.5 Propuesta de mejoramiento para la recaudación de Impuesto de Patente Municipal.	156
5.5.1 Realizar convenios con el Servicio de Rentas Internas del Cañar y la Dirección Provincial del Registro Civil del Cañar.	156
5.5.2 Realizar una reforma a la Ordenanza de Impuesto de Patente N° 028 año 2012.	158
5.5.3 Validación, clasificación y actualización de la base de datos de los sujetos pasivos.	161
5.5.4 Publicitar el pago de patente por los diferentes medios de comunicación.	167
5.5.5 Incrementar en la página web del gobierno municipal un enlace de consulta sobre el Impuesto de Patente.	169
5.5.6 Medir trimestralmente los procesos vinculados con el Impuesto de Patente.	170
5.5.7 Poner a disposición de los contribuyentes trípticos del tributo de patente que recauda el GAD Municipal de Azogues.	173
5.5.8 Agregar la opción de pago de patente por medio de débito automático bancario.	176
CAPÍTULO VI	178
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	178
6.1 CONCLUSIONES	178
6.2 RECOMENDACIONES	181
ANEXOS	184
BIBLIOGRAFÍA	218
DISEÑO DE TESIS	220





## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: RESUMEN DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS .....	37
Cuadro 2: TABLA PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL CANTÓN AZOGUES.....	48
Cuadro 3: EJEMPLO DE DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE, (de un contribuyente en distintos cantones) .....	54
Cuadro 4: TARIFA Y PLAZOS PARA EL PAGO DE IMPUESTO DE PATENTE .....	56
Cuadro 5: TASAS DE INTERÉS POR MORA TRIBUTARIA .....	59
Cuadro 6: FÓRMULA PARA EL CÁLCULO DE INTERESES POR MORA DEL IMPUESTO DE PATENTE.....	59
Cuadro 7: EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES (1995 – 2012).....	65
Cuadro 8: POBLACIÓN DEL CANTÓN AZOGUES, CENSO 2010. ....	69
Cuadro 9: VALORES DEL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES.....	71
Cuadro 10: RESUMEN DEL CASO PRÁCTICO 1 .....	84
Cuadro 11: RESUMEN DEL CASO PRÁCTICO 2.....	89
Cuadro 12: RESUMEN DEL CASO PRÁCTICO 3.....	92
Cuadro 13: EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE (Años 2011 – 2012).....	109
Cuadro 14: EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA PATENTE ENTRE LOS AÑOS 2012-2013.....	109



Cuadro 15: ANÁLISIS HORIZONTAL DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE.....	111
Cuadro 16: ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS SALDOS POR RECAUDAR DEL IMPUESTO DE PATENTE.....	113
Cuadro 17: ANÁLISIS VERTICAL DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE. ....	115
Cuadro 18: ANÁLISIS VERTICAL DE LOS SALDOS POR RECAUDAR DEL IMPUESTO DE PATENTE.....	117
Cuadro 19: FÓRMULA DEL NIVEL DE EFICACIA DE RECAUDACIÓN PARA EL IMPUESTO DE PATENTE .....	119
Cuadro 20: NIVEL DE EFICACIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE, AÑOS 2011 – 2012. ....	120
Cuadro 21: INCIDENCIA DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL .....	122
Cuadro 22: NIVEL DE CONOCIMIENTO SOBRE EL IPM .....	127
Cuadro 23: OPINIÓN SOBRE LA UTILIZACIÓN DE INGRESOS RECAUDADOS POR IMPUESTO DE PATENTE.....	129
Cuadro 24: CONOCIMIENTO SOBRE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE PATENTE.....	130
Cuadro 25: RAZONES POR LAS QUE LOS CONTRIBUYENTES NO PAGAN OPORTUNAMENTE EL IMPUESTO DE PATENTE.....	132
Cuadro 26: RAZONES POR LAS QUE SE GENERA DESCONFIANZA PARA PAGAR EL IMPUESTO DE PATENTE.....	134
Cuadro 27: CALIFICACIÓN DEL VALOR QUE PAGAN LOS CONTRIBUYENTES POR IMPUESTO DE PATENTE. ....	135



## Universidad de Cuenca

---

Cuadro 28: CRITERIO SOBRE EL IMPUESTO DE PATENTE CUANDO EL NEGOCIO DEL CONTRIBUYENTE PRESENTA PÉRDIDAS.....	137
Cuadro 29: EXIGENCIA DEL DOCUMENTO DE PAGO DE IMPUESTO DE PATENTE POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL CAÑAR. ....	138
Cuadro 30: NIVEL DE CONOCIMIENTO SOBRE SI EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES BRINDA FACILIDADES DE PAGO PARA LA CANCELACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE.....	140
Cuadro 31: MEDIOS O INSTITUCIONES POR LAS QUE SE HA INFORMADO DEL PAGO DEL IMPUESTO DE PATENTE.....	142
Cuadro 32: RELACIÓN ENTRE PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS TRIBUTARIOS POR PATENTE VS INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PATENTE, (AÑOS 2011 - 2012) .....	148
Cuadro 33: EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS E INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PATENTE AÑOS 2011 – 2012.....	149
Cuadro 34: RELACIÓN ENTRE PRESUPUESTO CODIFICADO DE CUENTAS POR COBRAR VS EL INGRESO RECAUDADO POR CUENTAS POR COBRAR DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL, AÑOS 2011 – 2012.....	150
Cuadro 35: COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA EN VALORES MONETARIOS DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL DEL AÑO 2011 – 2012. ....	152
Cuadro 36: COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA POR NÚMERO DE CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL DEL AÑO 2011 – 2012.....	153



## Universidad de Cuenca

---

Cuadro 37: ANÁLISIS DE LA RELACIÓN ENTRE LA CARTERA VENCIDA VS CARTERA RECUPERADA DEL IMPUESTO DE PATENTE AÑOS 2011 - 2012.....	154
Cuadro 38: PRESUPUESTO REFERENCIAL PARA LA PROPUESTA DEL SORTEO.....	163
Cuadro 39: PRESUPUESTO REFERENCIAL DE PUBLICIDAD PARA EL SORTEO.....	164
Cuadro 40: MEDIOS DE COMUNICACIÓN MÁS UTILIZADOS EN EL CANTÓN AZOGUES. ....	168
Cuadro 41: CONTACTOS DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN. ....	168
Cuadro 42: INDICADORES DE DESEMPEÑO PARA EL IMPUESTO DE PATENTE. ....	171
Cuadro 43: PRESUPUESTO REFERENCIAL PARA TRÍPICOS.....	173



## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: REPRESENTACIÓN DEL INGRESO EFECTIVO DEL IMPUESTO DE PATENTE EN LOS ÚLTIMOS TRES AÑOS. AÑOS (2011, 2012 y 2013)	110
Gráfico 2: ANÁLISIS HORIZONTAL DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE	112
Gráfico 3: ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS SALDOS POR RECAUDAR DEL IMPUESTO DE PATENTE	114
Gráfico 4: ANÁLISIS VERTICAL DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE.	116
Gráfico 5: : ANÁLISIS VERTICAL DE LOS SALDOS POR RECAUDAR DEL IMPUESTO DE PATENTE	118
Gráfico 6: NIVEL DE EFICACIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE, AÑOS 2011 – 2012.	120
Gráfico 7: REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA INCIDENCIA DEL IMPUESTO DE PATENTE SOBRE EL GASTO TOTAL MUNICIPAL, AÑOS 2011 – 2012.	123
Gráfico 8: NIVEL DE CONOCIMIENTO SOBRE EL IMPUESTO DE PATENTE.	128
Gráfico 9: OPINIÓN SOBRE LA UTILIZACIÓN DE INGRESOS RECAUDADOS POR IMPUESTO DE PATENTE	129
Gráfico 10: CONOCIMIENTO SOBRE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE PATENTE	131
Gráfico 11: RAZONES POR LAS QUE LOS CONTRIBUYENTES NO PAGAN OPORTUNAMENTE EL IMPUESTO DE PATENTE	133



Gráfico 12: RAZONES POR LAS QUE SE GENERA DESCONFIANZA PARA PAGAR EL IMPUESTO DE PATENTE.....	134
Gráfico 13: CALIFICACIÓN DEL VALOR QUE PAGAN LOS CONTRIBUYENTES POR IMPUESTO DE PATENTE.....	136
Gráfico 14: CRITERIO SOBRE EL IMPUESTO DE PATENTE CUANDO EL NEGOCIO DEL CONTRIBUYENTE PRESENTA PÉRDIDAS.....	137
Gráfico 15: EXIGENCIA DEL DOCUMENTO DE PAGO DE IMPUESTO DE PATENTE POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL CAÑAR. ...	139
Gráfico 16: NIVEL DE CONOCIMIENTO SOBRE SI EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES BRINDA FACILIDADES DE PAGO PARA LA CANCELACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE.....	141
Gráfico 17: MEDIOS O INSTITUCIONES POR LAS QUE SE HA INFORMADO DEL PAGO DEL IMPUESTO DE PATENTE.....	143
Gráfico 18: REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA RELACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS POR PATENTE E INGRESO EFECTIVO RECAUDADO (AÑOS 2011 - 2012).....	148
Gráfico 19: EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS E INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PATENTE AÑOS 2011 – 2012.....	149
Gráfico 20: RELACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO CODIFICADO DE CUENTAS POR COBRAR E INGRESOS RECAUDADO POR CUENTAS POR COBRAR DE IMPUESTO DE PATENTE, AÑO 2011 – 2012. ....	151
Gráfico 21: COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA EN VALORES MONETARIOS DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL DEL AÑO 2011 – 2012.....	152



## Universidad de Cuenca

---

Gráfico 22: COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA POR  
NÚMERO DE CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO DE PATENTE  
MUNICIPAL DEL AÑO 2011 – 2012..... 153

Gráfico 23: ANÁLISIS DE LA RELACIÓN ENTRE LA CARTERA VENCIDA  
VS CARTERA RECUPERADA DEL IMPUESTO DE PATENTE AÑOS 2011 –  
2012..... 154



## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: MAPA POLÍTICO – ADMINISTRATIVO DEL CANTÓN AZOGUES .....	68
--	----

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: PARÁMETROS DE MEDICIÓN.....	185
Anexo 2: ORDENANZA DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL, CANTÓN AZOGUES, ORDENANZA N° 028 AÑO 2012. ....	186
Anexo 3: DECLARACIÓN DE IMPUESTO DE PATENTE, CANTÓN AZOGUES. ....	195
Anexo 4: SOLICITUD PARA CIERRE DE PATENTE MUNICIPAL.....	196
Anexo 5: NOTIFICACIÓN POR ICUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE IMPUESTO DE PATENTE.....	197
Anexo 6: SELLO DE CLAUSURA DEL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES .	199
Anexo 7: PLAN DE TRABAJO PARA LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO APLICADO A LOS CONTRIBUYENTES FRENTE AL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL.....	200
Anexo 8: CUESTIONARIO DE IMPUESTO A LA PATENTE MUNICIPAL,	208
Anexo 9: GUÍA DE ENTREVISTA.....	211
Anexo 10: REQUISITOS PARA OBTENER EL RUC EN EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL CAÑAR.....	212
Anexo 11: CÉDULA DE PRESUPUESTO DE INGRESO AÑO 2011 .....	213
Anexo 12: CÉDULA DE PRESUPUESTO AÑO 2012.....	214





## Universidad de Cuenca

---

Anexo 13: RESUMEN DE LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS AÑO 2011 .....	215
Anexo 14: RESUMEN DE LA CÉDULA DE PRESUPUESTARIA DE GASTOS AÑO 2012 .....	215
Anexo 15: CARTERA VENCIDA DE IMPUESTO DE PATENTE.....	216
Anexo 16: CARTERA RECUPERADA DE IMPUESTO DE PATENTE .....	217



## Universidad de Cuenca

---



Universidad de Cuenca  
Clausula de derechos de autor

---

Yo, Erika Inés Guiracocha Guillén, autor de tesis "Análisis del proceso de recaudación, impacto presupuestario y propuesta de mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patentes Municipales en el "GAD Municipal de Azogues" de la ciudad de Azogues, provincia del Cañar, años 2011-2012", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención del título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 08 de septiembre de 2014.

Erika Inés Guiracocha Guillén.

CI. 0104926936.



## Universidad de Cuenca

---



Universidad de Cuenca  
Clausula de derechos de autor

---

Yo, Norma Beatriz Tenezaca Morales, autor de tesis "Análisis del proceso de recaudación, impacto presupuestario y propuesta de mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patentes Municipales en el "GAD Municipal de Azogues" de la ciudad de Azogues, provincia del Cañar, años 2011-2012", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención del título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 08 de septiembre de 2014.

---

Norma Beatriz Tenezaca Morales

CI. 0104692835.



## Universidad de Cuenca

---



Universidad de Cuenca  
Clausula de propiedad intelectual

---

Yo, Erika Inés Guiracocha Guillén, autor de tesis "Análisis del proceso de recaudación, impacto presupuestario y propuesta de mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patentes Municipales en el "GAD Municipal de Azogues" de la ciudad de Azogues, provincia del Cañar, años 2011-2012", certifico que todas la ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 08 de septiembre de 2014

---

Erika Inés Guiracocha Guillén.

CI. 0104926936.



## Universidad de Cuenca

---



Universidad de Cuenca  
Clausula de propiedad intelectual

---

Yo, Norma Beatriz Tenezaca Morales, autor de tesis "Análisis del proceso de recaudación, impacto presupuestario y propuesta de mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patentes Municipales en el "GAD Municipal de Azogues" de la ciudad de Azogues, provincia del Cañar, años 2011-2012", certifico que todas la ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 08 de septiembre de 2014

Norma Beatriz Tenezaca Morales

CI. 0104692835.



## AGRADECIMIENTOS

*Agradecemos a Dios por permitir que haya llegado el día de la culminación de nuestra carrera profesional y ser la luz que ha guiado nuestro trabajo.*

*Agradecemos a nuestros padres y familias, por estar pendientes del avance de la investigación y por ser los mejores del mundo.*

*Agradecemos a la Universidad de Cuenca por darnos la oportunidad de estudiar y superarnos, de manera muy grata al Ingeniero Enrique Ñauta, Director de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, quien supo direccionarnos en todo momento acertadamente.*

*Agradecemos a nuestro Director de Tesis, Dr. Renán Rodrigo Ramírez Redrován, Mg. Sc., por haber aceptado la tutela del presente proyecto, quien con sus conocimientos adquiridos a lo largo de su carrera profesional, ha hecho que podamos concluir con éxitos este trabajo investigativo.*

*Agradecemos al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues, institución que nos ha abierto las puertas y nos ha proporcionado la información necesaria y de manera especial al Economista Manuel Guamán, Ex Director Financiero de la Entidad, al Ingeniero Blasco Cordero, actual Director Financiero, a la Licenciada Ruth Arévalo, Secretaria de la Dirección Financiera, al Ingeniero Michael Toledo, Asistente de Patentes, al Ingeniero César Romo, Jefe de Presupuestos, y en general a todos los personeros de la Dirección Financiera.*

*Agradecemos a nuestros amigos, que nos brindaron alegrías y estuvieron junto a nosotros en la realización de la tesis, de manera especial, a nuestra querida amiga Carol Camposano, quien aportando con un granito de arena supo aconsejarnos.*

*Agradecemos a todas esas personas que de una u otra forma, estuvieron presentes, gracias por su amistad y apoyo constante.*

*Erika Guiracocha y Norma Tenezaca.*



## DEDICATORIA

*A nuestro Creador, Dios, por haberme dado esta oportunidad de realizarme profesionalmente y darme la fortaleza necesaria en cada momento, para no desfallecer en el intento de salir adelante.*

*A mis padres Ángel y Elsa, que son la base fundamental de mi existencia, ya que con su amor, comprensión y apoyo incondicional, lograron que mi sueño se cumpla exitosamente, velando por mi educación desde el inicio de mi vida.*

*A mi esposo, fiel compañero, Juan, que a pesar de la distancia y el tiempo, supiste ser un apoyo constante cuando más lo necesitaba, esta tesis lleva mucho de ti, gracias por estar a mi lado siempre, te amo.*

*A mi abuelita, Julia, que está en el cielo observándome y bendiciéndome, siempre la he visto como mi madre, y a mi abuelita Inesita que con sus sabios consejos me ha ayudado a concluir con mis objetivos.*

*A mi hermana Dianita, mis tíos muy queridos Hugo, Blanca, Luis y Laura, por ser aquellas personas que creyeron en mí, depositando toda su confianza y apoyo. Todos ustedes han sido mi máxima inspiración y este trabajo es de ustedes y para ustedes.*

*Erika Guiracocha Guillén.*

*A Dios, por guiarme en el camino correcto, por demostrarme que con perseverancia y sabiduría todos los sueños se pueden alcanzar.*

*A mis queridos padres, Julio y María, por ser los ejemplos de vida, depositando en mi valores que me inculcaron desde mi niñez, dándome ánimos, amor y total confianza en mí.*

*A mi novio Galo, por ser especial y fundamental en mi vida y apoyarme en los momentos más difíciles, y por demostrarme que siempre cuento con sus consejos que me impulsan a seguir en este largo caminar.*

*A mis hermanos, hermana y familia en general, que son personas maravillosas y únicas.*

*Por todo aquello les dedico esta tesis, que son la fortaleza que me ha llevado a cumplir un sueño más.*

*Norma Tenezaca Morales.*



## **INTRODUCCIÓN**

Se ha desarrollado la presente investigación con el objetivo de analizar el proceso de recaudación, impacto presupuestario y proponer un mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patente en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues de la ciudad de Azogues, provincia del Cañar, teniendo una visión rápida e interesante de la manera en que se ha ejecutado la determinación, aplicación y cobro del Impuesto de Patente, además de un análisis al sistema de recaudación, la recopilación de información a través de técnicas de investigación y un análisis del impacto presupuestario, para posteriormente establecer los factores que han impedido una recaudación efectiva del tributo y plantear estrategias de gestión de cobranza.

Esta tesis está constituida de seis capítulos, que se puntualizan a continuación:

Capítulo I.- Trata de conceptualizar la descentralización en la Constitución de la República del Ecuador en el año 2008, cuando y para qué se creó el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, para qué sirve el Sistema de Nacional de Competencias y la historia de los GAD's Municipales.

Capítulo II.- Se identifica con todo lo referente al Impuesto de Patente, su naturaleza, objetivos, hecho generador, base imponible sujeto activo y pasivo, los aspectos para la aplicación y la evolución histórica años 1995-2012 de este impuesto en el cantón Azogues.

Capítulo III.- Abarca el conocimiento de la entidad, se conoce sus límites, población, ubicación, misión, visión, servicios que ofrece, objetivos y el organigrama estructural.

Capítulo IV.- Muestra un diagnóstico sobre la aplicación del Impuesto de Patente, en donde se detalla de manera pormenorizada los procesos para la determinación y aplicación del tributo, adjunto a esto se presenta un análisis al sistema de





recaudación que permite visualizar la manera en que se ha estado gestionando el tributo de patente dentro de la entidad municipal.

Capítulo V.- Se efectúa un estudio a los contribuyentes sobre el conocimiento y criterio que aquellos mantienen frente al Impuesto de Patente, un análisis de las limitaciones que tiene el gobierno local de Azogues para recaudar este impuesto y además un estudio al impacto presupuestario sufrido entre los años 2011 y 2012. Como complemento a este capítulo se ha incorporado la identificación de los factores que han impedido la recaudación efectiva, dando lugar a una propuesta de mejoramiento para la gestión de cobro de patente, realizada en base a tales factores y a toda la investigación.

Capítulo VI.- Finalmente en este capítulo se expone las conclusiones y recomendaciones, consideradas como las más relevantes al culminar el trabajo investigativo.



## CAPÍTULO I

### 1.- ASPECTOS GENERALES.

#### 1.1 Descentralización en la Constitución de la República del Ecuador año 2008.

La descentralización es un tema de discusión política – social muy frecuente, El Consejo Nacional de Competencias reconoce a la descentralización como: “... la transferencia obligatoria, progresiva y definitiva de competencias, desde el gobierno central a los gobiernos autónomos descentralizados (GAD)”<sup>1</sup>.

“En ese sentido, la descentralización no es un proceso neutro, es un proceso eminentemente político que busca mejorar en el territorio la esperanza y calidad de vida de la población; establecer un régimen económico productivo popular, solidario y sostenible; fomentar la participación y control social; asegurar a la población el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo; proteger la diversidad cultural; y, sobre todo, promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económica y de gestión que coadyuven a la unidad del Estado”<sup>2</sup>.

De las anteriores conceptualizaciones se deduce que, la descentralización es organizar la estructura administrativa del estado, mediante la transferencia de ciertas competencias desde el gobierno central a los gobiernos locales, ya que es una herramienta de gestión que permite fortalecer la democracia, distribuir equitativamente los recursos y sobre todo mejorar las condiciones de vida de los ciudadanos.

Hasta antes del año 2008 se presentaron propuestas para erradicar el centralismo en el Ecuador, que ha obstaculizado el crecimiento económico - social

---

<sup>1</sup> Consejo Nacional de Competencias (2013), disponible en: <http://www.competencias.gob.ec/prensa/multimedia/122-que-es-la-descentralizacion> (Consultado el 2 de diciembre de 2013).

<sup>2</sup> Consejo Nacional de Competencias – SENPLADES, (2012). Plan Nacional de Descentralización 2012 – 2015; Quito, pág. 18, disponible en: <http://www.competencias.gob.ec/institucion/32-proyectos/13-plan-descentralizacion> (Consultado el 2 de diciembre de 2013).



del país, pero ninguna poseía un sistema eficaz para la asignación de competencias, lo que producía un deficiente gasto social, hasta el año 2007 existía una política de nación individualista, pese los esfuerzos de los organismos gubernamentales.

“Una gran limitación jurídica fue que la Constitución del 98 no estuvo acompañada de una ley correspondiente que permitiera transferir competencias del ejecutivo a los gobiernos seccionales” (Muñoz, Larrea, García, 2008 citado por el Consejo Nacional de Competencias - SENPLADES, 2012, pág. 20). Entonces, queda claro que en la Constitución del 98 no suministraba un modelo de gestión descentralizado que permitiera el desarrollo regional y participación ciudadana, sino solamente la asignación de competencias para los gobiernos seccionales en forma asimétrica, en consecuencia no estaba claro las responsabilidades y atribuciones de cada nivel de gobierno.

### **1.1.1 Objeto:**

El objeto primordial de la descentralización en el Ecuador, es asegurar una transferencia justa e imparcial de recursos a todos los niveles de gobierno, así como las funciones, atribuciones, responsabilidades del gobierno central a los gobiernos seccionales, además promover la participación de la ciudadanía en la gestión pública, de manera que se pueda distribuir la riqueza y los servicios de acuerdo a las necesidades de las respectivas divisiones territoriales.

### **1.1.2 Ámbito de aplicación:**

La nueva Constitución de la República del Ecuador, establece un modelo de descentralización, el cual se rige para todos los sectores involucrados en este proceso, es decir: gobiernos autónomos descentralizados (consejos provinciales, municipios y juntas parroquiales) y los regímenes especiales (distritos metropolitanos), además de las distintas instancias de participación ciudadana.



## **1.2 Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD).**

Este código fue publicado en el Registro Oficial N° 303 el 19 de octubre de 2010, instituye un marco legal para los gobiernos autónomos descentralizados y tiene su origen en la Constitución de la República del Ecuador vigente, representa un nuevo esquema de ordenamiento territorial y una diferente forma de repartición de la riqueza, en la que los gobiernos seccionales puedan manejar de manera eficiente los recursos, el COOTAD es una normativa que permite acercar la gestión gubernamental a los ciudadanos a través de la redistribución del poder político, fiscal y administrativo.

### **1.2.1 Objetivos:**

Al observar el Art. 2 del COOTAD (2013), exponemos los siguientes objetivos:

- a) Orientar a los gobiernos autónomos descentralizados hacia una autonomía política, administrativa y financiera, sin que se desvinculen del gobierno central.
- b) Profundizar el proceso de descentralización con el fin de alcanzar el buen vivir de la población.
- c) Fortalecer el rol del Estado para promover el desarrollo nacional.
- d) Instaurar la organización territorial equitativa y solidaria.
- e) Asegurar la interculturalidad y plurinacionalidad.
- f) Fomentar la participación ciudadana para democratizar la gestión del gobierno central y de los gobiernos autónomos.
- g) Concretar el rol y ámbito de acción de cada nivel subnacional.
- h) Adoptar mecanismos de articulación, coordinación y corresponsabilidad entre los niveles de gobierno.
- i) Garantizar la distribución equitativa de los recursos y la utilización razonable de los mismos.
- j) Robustecer la capacidad rectora del gobierno central en el marco de sus competencias, coordinadora, articuladora y gestora.



Con este nuevo modelo de descentralización que se ha instaurado en el Ecuador, se busca distribuir equitativamente el presupuesto para las obras y proveer una mejor organización territorial, también se otorga a las provincias, cantones y parroquias la responsabilidad de planificar, construir y mantener la infraestructura física de los espacios públicos, para que las localidades tengan las mismas posibilidades de desarrollo, trabajo y bienestar común.

### 1.2.2 Principios

En concordancia al Art. 3 del COOTAD (2013), señalamos los siguientes principios:

- a) **Unidad:** Este principio hace referencia a la unidad de ordenamiento jurídico, la unidad territorial, la unidad económica y la unidad en la igualdad de trato, en que los niveles de gobierno están en la responsabilidad de acatar a cabalidad, por tanto, la unidad jurídica rige como norma suprema de la República y las leyes, sus disposiciones deben ser cumplidas por todos los niveles de gobierno para alcanzar los propósitos del proceso de descentralización. De esta misma manera, la unidad territorial en el ejercicio de la autonomía no conlleva a la separación del territorio nacional, en cuanto a la unidad económica manifiesta que posee un orden económico – social y solidario a escala nacional, con el fin de que la distribución de los recursos públicos ni la repartición de competencias no den como resultado la inequidad territorial y por último el mismo cuerpo legal explica que, la igualdad de trato implica que toda persona es igual a otra y goza de los mismo derechos, deberes y oportunidades, manteniendo respeto a la interculturalidad y plurinacionalidad, equidad de género, generacional, los usos y costumbres, sin discriminación alguna.
- b) **Solidaridad:** Promueve que los niveles de gobierno trabajen de manera conjunta en el desarrollo de las distintas circunscripciones territoriales del Estado ecuatoriano, sin importar que la extensión del territorio o número de habitantes sea amplia o pequeña, tendrán los mismos derechos individuales



y colectivos de progreso, para de esa manera obtener la inclusión social y la satisfacción de necesidades básicas con servicios públicos de calidad.

- c) **Coordinación y corresponsabilidad:** Se busca fortalecer los gobiernos locales con la entrega de competencias y la transferencia de recursos para posibilitar un proceso ordenado de descentralización, pero no solo con esto se logrará el objetivo del buen vivir, sino se necesita de la participación coordinada y complementaria de los niveles de gobierno en cuanto a la aplicación de normas que regulen de forma eficiente la gestión de los recursos asignados.
- d) **Subsidiariedad:** Los gobiernos subnacionales se encuentran más cerca de los ciudadanos y por ende conocen de las necesidades prioritarias de estos, la subsidiariedad es un principio que supone mejorar la gestión en la prestación de servicios, responsabilidades y políticas públicas por parte de los gobiernos locales, con el fin de alcanzar el tan anhelado régimen del buen vivir, asimismo en situaciones de carácter adverso intervendrá en forma transitoria otro nivel de gobierno.
- e) **Complementariedad:** Para que el progreso nacional y local sea efectivo, se necesita que los gobiernos autónomos descentralizados articulen los recursos con los planes de la agenda local de manera responsable, lo cual desembocará en una ejecución de proyectos que beneficiarán a sus comunidades; a su vez el gobierno central vigilará que estos estén dentro de la política nacional y respondan al Plan Nacional de Desarrollo.
- f) **Equidad interterritorial:** El Estado ecuatoriano avanzará su desarrollo de manera progresiva y equitativa, esto significa que todas las circunscripciones territoriales tendrán las mismas posibilidades de acceder a servicios públicos, a través de un ordenamiento territorial bien estructurado, la entrega de competencias y recursos del gobierno central a los gobiernos locales.



- g) **Participación ciudadana:** La participación ciudadana es un derecho democrático que ejercen los ciudadanos en todos los niveles de gobierno, para contribuir a la toma de decisiones, así como la elaboración de presupuestos, programación, formulación, aprobación, gestión, ejecución y control de proyectos, con la finalidad de impulsar la inclusión económica y social de las comunidades del Estado ecuatoriano.
- h) **Sustentabilidad del desarrollo:** Este principio explica que los gobiernos autónomos descentralizados destacarán sus mejores cualidades y atributos al desempeñar sus responsabilidades sobre los proyectos destinados al bien común local y nacional, pero a más de ello, la sustentabilidad supone la gestión eficiente, uso racional de recursos; y la mantención de las obras o programas al paso del tiempo, con una visión enfocada en el campo económico, social y ambiental.

### 1.3 Breve análisis comparativo entre el COOTAD y la Ley Orgánica de Régimen Municipal.

Partiendo de la evolución que se ha dado de municipalidades a gobiernos autónomos descentralizados en octubre del 2008, cuando entró en vigencia la nueva Constitución de la República del Ecuador, resulta oportuno establecer similitudes y diferencias entre la Ley Orgánica de Régimen Municipal (LORM) que regía a los municipios hasta octubre del 2010; y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización actualmente vigente.

#### 1.3.1 Diferencias

- Los municipios en el COOTAD adoptan el nombre de Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales.
- En la LORM el municipio es una “sociedad política autónoma”. Y el COOTAD define a los GAD como “personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera”, es evidente entonces que se agrega el reconocimiento de la autonomía administrativa y



## Universidad de Cuenca

---

financiera, emanadas desde el estado para la prestación de servicios públicos de los GAD municipales a la colectividad local.

- En el COOTAD los gobiernos autónomos descentralizados tienen la función de participación ciudadana, junto con ello se ha incorporado los principios de solidaridad, subsidiariedad y equidad interterritorial, a diferencia de antes, no constaban estos nuevos elementos con los que actualmente se rigen.
- En el COOTAD los gobiernos autónomos descentralizados tienen el deber de rendir cuentas al pueblo ecuatoriano, en cuanto a su planificación, administración e inversión en obras, programas y proyectos, mientras en la LORM no existía este sistema de control.
- La normativa vigente garantiza el derecho de democracia a través del control social, la ciudadanía participa en forma individual o colectiva en sesiones fiscales, por ejemplo: audiencias públicas, silla vacía y consultas populares.
- El COOTAD deroga totalmente la ley de Distribución del 15% del Presupuesto General del Estado para los anteriormente denominados “municipios”.
- En el COOTAD se garantiza la participación de los gobiernos autónomos descentralizados en los ingresos permanentes y no permanentes del Presupuesto General del Estado y la LORM no especifica este modo de distribución del presupuesto del gobierno central.
- El COOTAD crea el Consejo Nacional de Competencias (CNC) como ente regulador, para la asignación de competencias a los distintos niveles de gobierno, con el fin de alcanzar una descentralización efectiva y eficiente; y por el contrario la LORM no contaba con un





## Universidad de Cuenca

---

organismo exclusivo encargado de conceder, examinar, monitorear el cumplimiento y gestión de competencias.

- La LORM otorgaba la potestad a las autoridades del gobierno central para entregar nuevas competencias, pero para ello los municipios tenían que enviar una solicitud, esperar treinta días y si no hay ninguna respuesta se comprendía como aceptada en su totalidad, en consecuencia se desataba una negligencia administrativa – financiera, y en cambio el Consejo Nacional de Competencias creado por el COOTAD, genera un proceso sistemático en la entrega de atribuciones gubernamentales a los niveles de gobierno, los cuales deben ser asumidos obligatoriamente para el desarrollo sustentable y equitativo del territorio nacional.
- El COOTAD promueve el desarrollo integral y bienestar de la nación, mediante el nuevo esquema de descentralización y autonomía, mientras que la LORM solamente tenía una visión de mejoramiento físico y de interés local.
- El COOTAD fortalece la democracia en los gobiernos locales a través de la fiscalización del pueblo, mientras que la LORM no establecía una metodología para ejercer el control social.
- La LORM señala que el municipio debe incentivar el “desarrollo económico, social, medio ambiental y cultural” dentro de la circunscripción territorial que le corresponde, a diferencia de la ley actual que impulsa el cuidado, mantención y rescate tanto de la naturaleza como de la cultura, seguridad de los ciudadanos y la promulgación de la economía popular y solidaria para evitar la permanencia de la pobreza.



### 1.3.2 Similitudes

- Se mantiene la autonomía política en los GAD Municipales, ya que es un factor importante que permite emitir su propia normativa y a su vez debe estar sujeta a la legislación fiscal.
- En ambas leyes, el Gobierno Municipal tiene como sede el Cantón.
- Se reconoce la asignación del presupuesto general del estado hacia los gobiernos seccionales.
- El Estado confiere la transferencia de competencias a los gobiernos subnacionales.
- El COOTAD y la LORM tienen como finalidad de reafirmar y fortalecer la unidad nacional en todos los aspectos.
- Los gobiernos seccionales tienen la obligación de realizar un Plan de Desarrollo local en los campos: económico, social, ambiental y cultural.

Con referencia a lo anterior se observa que el COOTAD ha convertido la proyección local de los gobiernos subnacionales, en una planificación estratégica con miras al cumplimiento de los objetivos institucionales de los gobiernos autónomos descentralizados y del Plan Nacional de Desarrollo.

### 1.4 Sistema Nacional de Competencias de acuerdo al COOTAD

De acuerdo al COOTAD (2013), se conceptualiza al Sistema Nacional de Competencias como el conjunto de entes, normas, mecanismos e instrumentos gubernamentales que utiliza el Estado para coordinar, administrar, regular y designar de forma efectiva y democrática las capacidades de operación impuesta a cada órgano de gobierno.



El Sistema Nacional de Competencias tiene como órgano regulador al Consejo Nacional de Competencias (CNC).

### 1.4.1 Objetivos:

- Fortalecer a los gobiernos autónomos descentralizados, mediante la transferencia de competencias, para el ejercicio de sus facultades con eficiencia, eficacia y economía, procurando la igualdad de derechos.
- Identificar los recursos a ser transferidos.
- Resolver conflictos político – administrativo entre los diferentes niveles de gobierno que podrían suscitarse.

### 1.4.2 Tipos de Competencias

El COOTAD (2013), conceptualiza a las competencias como “... capacidades de acción de un nivel de gobierno en un sector. Se ejercen a través de facultades.

Las competencias son establecidas por la Constitución, la ley y las asignadas por el Consejo Nacional de Competencias” (art. 113). Es así que, se entiende como el grado de responsabilidad en que cada ente público puede actuar sobre una determinada área administrativa.

Las competencias existentes según el COOTAD son: las exclusivas, concurrentes, adicionales y residuales, a continuación se describen cada una de ellas:

- **Competencias Exclusivas:** En este tipo se agrupa todas las facultades posibles en una sola entidad, la transparencia y la responsabilidad son altas frente a los beneficiarios, además, no requiere de mayor coordinación con otros órganos. El plazo para el cumplimiento de estas competencias es de máximo 4 años.



- **Competencias Concurrentes:** Es el que más se aplica en la vida cotidiana, por lo que se emplea en áreas complejas como salud y educación (servicios sociales), utilizando la intervención de las capacidades más sobresalientes de los diferentes niveles de gobierno, es útil esclarecer que la asignación de responsabilidades debe ser clara y concreta evitando que se abran puertas a la descoordinación.
- **Competencias adicionales:** El Consejo Nacional de Competencias transferirá a los gobiernos autónomos descentralizados, recursos y competencias adicionales en un límite de plazo de 8 años, necesarios para complementar las tareas y roles que en lo que se refiere al cumplimiento de objetivos en las áreas de salud, educación, vivienda, cultura, etcétera; el ejercicio de estas competencias adicionales serán de manera progresiva y presidido por el principio de subsidiariedad.
- **Competencias residuales:** No están contemplados en la Constitución ni la ley, pero la responsabilidad de asignar estas competencias a los gobiernos autónomos descentralizados es del Consejo Nacional de Competencias, siempre y cuando no esté dentro de los sectores estratégicos o exclusivos para el gobierno central, y que por naturaleza propia no estén aptos para ser transferidos.

### 1.5 Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales.

Como punto de partida es necesario identificar a los distintos niveles de gobierno existentes en la República del Ecuador, a continuación se presenta un cuadro ilustrativo:



## Universidad de Cuenca

**Cuadro 1: RESUMEN DE LOS GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS**

G.A.D	ORGANOS	FUNCIONES	FACULTADES	SEDE
<b>REGIONAL</b>	- Gobernador/a - Vicegobernador/a - Consejo Regional	- Legislación, Normatividad y Fiscalización. - Ejecución y administración. - Participación Ciudadana y Control Social.	Legislativa, Ejecutiva y Fiscalizadora. (Dentro de sus competencias y jurisdicciones territoriales).	La sede será prevista en el estatuto de autonomía.
<b>PROVINCIAL (existen 24 provincias)</b>	- Prefecto - Viceprefecto - Consejo Provincial	- Legislación, Normatividad y Fiscalización. - Ejecución y administración. - Participación Ciudadana y Control Social.	Legislativa, Ejecutiva y Fiscalizadora. (Dentro de sus competencias y jurisdicciones territoriales).	Capital de la provincia.
<b>MUNICIPAL (existen 221 municipios)</b>	- Alcalde - Vicealcalde - Concejo municipal	- Legislación, Normatividad y Fiscalización. - Ejecución y administración. - Participación Ciudadana y Control Social.	Legislativa, Ejecutiva y Fiscalizadora. (Dentro de sus competencias y jurisdicciones territoriales).	Cabecera cantonal.
<b>PARROQUIAL RURAL (Existen 1500 juntas parroquiales)</b>	- Presidente - Junta parroquial	- Legislación, Normatividad y Fiscalización. - Ejecución y administración. - Participación Ciudadana y Control Social.	Reglamentaria, Ejecutiva y Fiscalizadora. (Dentro de sus competencias y jurisdicciones territoriales).	Cabecera parroquial.

**Fuente:** Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2013), Artículos del 30 al 71.

**Elaborado por:** las autoras.

De acuerdo a lo observado en el cuadro anterior, se define a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales como un nivel de gobierno que ejerce sus competencias dentro de las circunscripciones territoriales que les corresponda, con el manejo responsable de ingresos propios, los provenientes de la asignación presupuestaria fiscal y otras fuentes de financiamiento, para lograr el desarrollo sustentable local y nacional sin descuidar la estabilidad económica.

Como complemento de lo anterior, resulta muy importante explicar que un gobierno “es la entidad administrativa o ejecutiva encargada de los asuntos públicos de un país o localidad, como puede ser una provincia, un cantón o una parroquia” (Acosta, 2012, pág. 415), en cuanto a la autonomía, también conocida como



descentralización política, es un factor muy importante en los gobiernos, ya que estos se rigen bajo sus propias directrices, así también pudiendo tomar sus propias decisiones, cabe aclarar que no supone un derecho de autogobierno sino el ejercicio de la facultad legislativa dentro de sus competencias y jurisdicción territorial. El propósito de la descentralización es asegurar un sistema de dinamización efectivo de los gobiernos locales, con la asignación de funciones para el mejoramiento del acceso a servicios públicos específicos a la comunidad; y así reducir las responsabilidades del gobierno central.

Cabe agregar que “... el Municipio es la circunscripción territorial en la que se divide administrativamente un estado...” (Paccha Soto, 2011, pág. 36), al hablar de municipio estamos también refiriéndonos al cantón también conocido como gobierno local, pues el cantón es el área territorial en donde se desenvuelve la municipalidad o institución administrativa municipal, por las consideraciones anteriores podemos decir entonces que el cantón es sinónimo de municipio.

### **1.5.1 Reseña histórica de los GADs Municipales de la República del Ecuador**

Se inicia definiendo etimológicamente al Municipio en dos expresiones latinas, por un lado el sustantivo: manus, el cual significa cargas, oficios u obligaciones; y por otro el verbo: capere, que hace referencia a tomar, coger, hacerse cargo de algo. Por lo tanto, esto implica que los municipios asumen ciertas funciones para atender las necesidades de su localidad.

Los Municipios en el Ecuador: Marco Jurídico (1983), explica que el origen del Municipio fue en la sociedad, ésta ha evolucionado a lo largo del tiempo, con el crecimiento de las familias, por esta razón en un principio se consideraba al Municipio como “...la unión y multiplicación de familias; el conjunto de casas familiares forman la villa o la ciudad” (pág. 9).

El Estado Ecuatoriano, como bien señala Moreno Yanes (2013), “nace como tal en la ciudad de Riobamba, al expedirse la primera Constitución Política de la República del Ecuador, año de 1830” (pág. 164), se entiende entonces que, el país antes de consolidarse como libre y soberano, no tenía identidad, por ende el



municipio no estaba creado ni reconocido, sin embargo se formaron tres Departamentos (Azuay, Guayas y Quito) en el artículo 1 de la Constitución de 1830, éstas se unieron con la finalidad de crear el territorio ecuatoriano.

Resulta conveniente considerar que la legislación ecuatoriana ha pasado por 20 Constituciones incluyendo la actual, de las cuales podemos resaltar: la Constitución de 1878 que hablaba del funcionamiento independiente de las Municipalidades e “intereses seccionales”, pero en donde se consagró la independencia de las Municipalidades fue en el artículo 114 de la Constitución de 1906, así también un avance muy relevante en esa Constitución fue la creación de las ordenanzas municipales en su artículo 115.

En el año 1941, se crea una entidad denominada Asociación de Municipalidades del Ecuador (AME), representante de todos los municipios del país, y tiene por objetivo coordinar y articular las relaciones entre los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales y otros niveles de gobierno. En el año 1966 se dicta la primera LEY DE RÉGIMEN MUNICIPAL en el Ecuador, la misma que regía a las municipalidades, con el transcurso del tiempo esta normativa se fue reformando para mejorar la gestión interna del cantón en beneficio de sus habitantes, es pertinente añadir que la última reforma de esta figura legal fue en el año 2005 y su derogación se realizó al entrar en vigencia el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en el año 2010.

### **1.5.2 Características generales**

Al respecto, el Arquitecto Fernando Cordero (2012), tiene la siguiente perspectiva general:

- a) Territorio Definido
- b) Competencias exclusivas
- c) Recursos asignados en el presupuesto del Estado que puedan ser transferidos de manera predecible, directa, oportuna y automática.



- d) Recursos propios provenientes de los ingresos inherentes a sus competencias autónomas.
- e) Gobierno elegido en forma democrática para garantizar su legitimidad (pág. 47).

Los Gobiernos Municipales se desempeñan en base a las características anteriores para autogestionar los recursos y bienes del estado para el beneficio de la colectividad, según lo dispuesto a la Constitución y la ley.

### 1.5.3 Funciones y fines

**Funciones:** Al examinar el artículo 54 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (2013) se manifiesta las siguientes funciones de los vigentes:

1. Impulsar el desarrollo sostenible del territorio cantonal, para así encaminar el progreso de la nación y el cumplimiento del sumak kawsay<sup>3</sup>.
2. Delimitar y aplicar políticas para la inclusión social y económica en el ámbito de sus competencias.
3. Mantener el cuidado del suelo, sobre todo áreas verdes y comunales.
4. Afirmar el derecho de intervención de la ciudadanía en la fiscalización de la gestión pública con un mecanismo de participación democrática popular.
5. Realizar el plan de desarrollo local, manteniendo la corresponsabilidad con otros niveles de gobierno para lograr las metas del Plan Nacional de

---

<sup>3</sup> El Sumak kawsay "Propone una vida en armonía de los seres humanos consigo mismo y con sus congéneres, así como de las comunidades y pueblos entre sí, y de todos con la naturaleza. El Buen Vivir más que un mandato constitucional se perfila como una oportunidad para construir otro tipo de vida y organización social..." (Acosta, 2012, pág. 395).





## Universidad de Cuenca

---

Desarrollo, estos proyectos deben ser en forma continua, controlada y con un informe periódico de las acciones del gobierno municipal, dando cumplimiento al principio de transparencia y control social.

6. Desempeñar las competencias exclusivas y concurrentes en servicio de los habitantes del espacio territorial que le pertenezca; y dentro del marco legal correspondiente.
7. Efectuar programas y proyectos de turismo en el cantón.
8. Impulsar la economía social y solidaria.
9. Aplicar metodologías para la realización de proyectos de vivienda y cuidado del ambiente.
10. Establecer sistemas de seguridad que ayuden a la asistencia social y que garanticen los derechos individuales y colectivos creados en la Constitución de la República.
11. Dar especial atención a la polución en los ecosistemas, conjuntamente con la ejecución de las políticas ambientales.
12. Dotación de servicios de faenamiento, plazas de mercado y cementerios.
13. Coordinar y Sistematizar la utilización de las áreas públicas.
14. Promover la participación de instituciones de defensa nacional en las acciones de protección y control delictivo.
15. Normar las edificaciones en pro del bienestar material y humano, poniendo énfasis en la prohibición de construcciones en las zonas de riesgos.



## Universidad de Cuenca

---

16. Controlar y promover las actividades económicas, empresariales o profesionales en los sectores productivos.
17. Impulsar el ejercicio de actividades de entretenimiento, que aporten el bienestar físico y mental de la población.
18. Instaurar condiciones materiales, para el control animal en las zonas urbanas.

**Fines:** El COOTAD (2013), manifiesta los siguientes fines de los gobiernos autónomos descentralizados:

- a) El desarrollo equitativo y solidario mediante el fortalecimiento del proceso de autonomías y descentralización;
- b) La garantía, sin discriminación alguna y en los términos previstos en la Constitución de la República, de la plena vigencia y el efectivo goce de los derechos individuales y colectivos constitucionales y de aquellos contemplados en los instrumentos internacionales,
- c) El fortalecimiento de la unidad nacional en la diversidad,
- d) La recuperación y conservación de la naturaleza y el mantenimiento de un ambiente sostenible y sustentable,
- e) La protección y promoción de la diversidad cultural y el respeto a sus espacios de generación e intercambio; la recuperación, preservación y desarrollo de la memoria social y el patrimonio cultural;
- f) La obtención de un hábitat seguro y saludable para los ciudadanos y la garantía de su derecho a la vivienda en el ámbito de sus respectivas competencias,
- g) El desarrollo planificado participativamente para transformar la realidad y el impulso de la economía popular y solidaria con el propósito de erradicar la pobreza, distribuir equitativamente los recursos y la riqueza, y alcanzar el buen vivir;



- h) La generación de condiciones que aseguren los derechos y principios reconocidos en la Constitución a través de la creación y funcionamiento de sistemas de protección integral de sus habitantes: e.
- i) Los demás establecidos en la Constitución y la ley. (Art. 4).

#### 1.5.4 Facultades

**Facultad Legislativa:** Con la actual Constitución y el COOTAD se reconoce a los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales, la capacidad o autoridad para normar jurídicamente mediante ordenanzas cantonales, acuerdos y resoluciones, para el ejercicio de sus competencias en beneficio de la jurisdicción territorial que le corresponda, el órgano legislativo de este nivel de gobierno es el Concejo Municipal.

**Facultad Ejecutiva:** El COOTAD (2013), dispone que el alcalde o alcaldesa tiene la autoridad de “ejercer de manera exclusiva la facultad ejecutiva del gobierno autónomo descentralizado municipal” (art. 60, literal b), es decir, el alcalde o alcaldesa es el responsable de la ejecución o cumplimiento de las normas preestablecidas y la gestión de las competencias del respectivo cantón.

**Facultad Fiscalizadora<sup>4</sup>:** Presidida por el Concejo Municipal, es quien controla, verifica y evalúa el ejercicio de las competencias y las atribuciones asignadas a los representantes de los gobiernos locales, lo cual permite comprobar el cumplimiento de la normativa vigente y procedimientos de transparencia (COOTAD, 2013).

---

<sup>4</sup> Fiscalizar: “Controlar, supervisar las acciones ajenas”. Disponible en: <http://www.wordreference.com/definicion/fiscalizar>, (Consultado el 19 de diciembre de 2013).



## **CAPÍTULO II**

### **2.- IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL**

#### **2.1 Conceptualización del Impuesto de Patente Municipal**

Antes de conceptualizar el Impuesto de Patente Municipal es necesario dar a conocer el significado de dos palabras claves de este capítulo como son el impuesto y la patente.

Para el economista Acosta (2012), impuesto es un pago obligatorio que se efectúa al Estado, ya sea en moneda o especie, sin contrapartida directa, para financiar el gasto público.

Por su parte el profesor Cabanellas (2012), define a la patente como un permiso que proporciona el fisco, por medio del pago de una cuota para ejercer legalmente negocios comerciales o industriales.

Alineando estos dos criterios se entiende al Impuesto de Patente Municipal como un tributo de carácter obligatorio y exclusivo para las personas naturales, personas jurídicas y sociedades, ya sean estas nacionales o extranjeras, que realicen actividades económicas de orden comercial, financiero, industrial, inmobiliario y/o profesionales dentro de los límites territoriales del cantón.

Cabe agregar, que a pesar de que los contribuyentes de este impuesto aportan pecuniariamente con sus obligaciones tributarias a los gobiernos municipales no reciben contrapartida<sup>5</sup> directa, ya que los ingresos provenientes de tributos locales se destinan a obras y servicios que atienden las necesidades de la colectividad.

---

<sup>5</sup> Es decir, una compensación o beneficio.



### 2.1.1 Naturaleza del Impuesto de Patente Municipal

En el Ecuador este tributo municipal, es un instrumento de política tributaria que se aplica bajo las modalidades legales dispuestas en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

Se caracteriza por ser un impuesto directo gravado sobre el patrimonio neto de los contribuyentes, que al establecer y ejercer actividades económicas dentro del cantón, adquieren una obligación monetaria de pago con el ente regulador de este impuesto (Gobierno Municipal).

Los gobiernos locales tienen la potestad recaudatoria y administrativa del Impuesto de Patente dentro de su jurisdicción territorial, para normar esta fuente de ingresos municipales el Concejo Cantonal expide una Ordenanza, con el fin de determinar, gestionar y recaudar el Impuesto de Patente.

### 2.1.2 Objetivo del Impuesto de Patente Municipal

El Impuesto de Patente está dentro del presupuesto municipal proyectado y sirve como herramienta para solventar el gasto público, es decir su objetivo primordial es recaudar ingresos para financiar las obras, proyectos y programas dentro de la circunscripción territorial donde rige el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal.

## 2.2 Componentes del Impuesto de Patente Municipal

Para delimitar los componentes del Impuesto de Patente Municipal el texto que prosigue se basará en la ORDENANZA QUE NORMA LA DETERMINACIÓN, GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DE PATENTES MUNICIPALES EN



EL CANTÓN AZOGUES<sup>6</sup>, Ordenanza N° 028, publicada en el Registro Oficial 858, del 27 de diciembre de 2012, expedida por el Concejo Cantonal de Azogues. Es así, que se considera los siguientes elementos para una recaudación efectiva del Impuesto de Patente:

- Hecho generador
- Sujeto activo y sujeto pasivo
- Base imponible
- Tarifa

### 2.2.1 Hecho generador:

El hecho generador del Impuesto de Patente Municipal es el acto económico efectivo en el que se realiza un acontecimiento de tipo comercial, industrial, financiero, inmobiliario y/o profesional en forma permanente o continua, convirtiéndose de inmediato en un causal para contraer una obligación de tipo tributario con la municipalidad.

### 2.2.2 Sujeto activo y sujeto pasivo

**Sujeto activo:** Es el ente que exige el pago efectivo de un tributo al realizarse el hecho imponible<sup>7</sup>, en el caso del Impuesto de Patente del cantón Azogues el sujeto activo es el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de dicha localidad.

---

<sup>6</sup> Ver: Anexo 2, transcrito de la Ordenanza de Impuesto de Patente (2012), cantón Azogues.

<sup>7</sup> Hecho Imponible: sinónimo de hecho generador



**Sujeto pasivo:** Las personas naturales o jurídicas que realicen actividades económicas de diferente naturaleza con fines de lucro dentro del cantón Azogues, están obligados a declarar y liquidar anualmente el Impuesto de Patente.

### 2.2.3 Base imponible:

La base imponible del Impuesto de Patente es el valor total del patrimonio del sujeto pasivo, según lo tipificado en la Ordenanza N° 028, año 2012 que regula a este impuesto en la ciudad de Azogues, la misma que determina lo siguiente:

- a) **Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad:** El patrimonio que resulta del ejercicio de una actividad económica, oportunamente registrado en el Catastro de Patentes, será considerado como la base imponible para el cálculo del Impuesto de Patente, se aplica el rango mínimo de 10 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica cuando no se ha podido determinar de manera eficaz el patrimonio.
- b) **Personas naturales o jurídicas y sociedades de hecho, obligadas a llevar contabilidad:** La base imponible del Impuesto a las Patentes Municipales será el patrimonio neto del año que finaliza, debidamente registrado en los balances financieros presentados en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- c) **Bancos, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas y demás entidades del sistema financiero, matrices, sucursales o agencias:** La base imponible es el patrimonio total al 31 de diciembre del año inmediato anterior. Se comprenderá como patrimonio a todos los aportes de activos provenientes de los propietarios, cuentas de aporte de accionistas, socios, la prima o descuento en colocación de acciones y entre otras cuentas patrimoniales, (Ver: Anexo 2, art. 4).



## 2.2.4 Tarifa

Para el Impuesto de Patente Municipal, el artículo 548 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, fija la tarifa de pago de \$10,00 USD como mínimo y máximo de \$ 25.000,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica. En particular en el cantón Azogues se determinará este impuesto para: Las personas naturales o jurídicas y sociedades de hecho obligadas a llevar contabilidad, así como todas las entidades financieras con fines de lucro, según la siguiente tabla:

**Cuadro 2: TABLA PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL CANTÓN AZOGUES**

FRACCIÓN BÁSICA	EXCEDENTE HASTA	IMPUESTO SOBRE LA FRACCIÓN BÁSICA ANUAL
\$ 0,10	\$ 1.000,00	\$ 10,00
\$ 1.000,01	\$ 2.000,00	\$ 24,00
\$ 2.000,01	\$ 3.000,00	\$ 36,00
\$ 3.000,01	\$ 5.000,00	\$ 48,00
\$ 5.000,01	\$ 7.000,00	\$ 72,00
\$ 7.000,01	\$ 10.000,00	\$ 84,00
\$ 10.000,01	\$ 13.000,00	\$ 120,00
\$ 13.000,01	\$ 16.000,00	\$ 180,00
\$ 16.000,01	\$ 20.000,00	\$ 216,00
\$ 20.000,01	\$ 25.000,00	\$ 240,00
\$ 25.000,01	\$ 30.000,00	\$ 300,00
\$ 30.000,01	\$ 50.000,00	\$ 360,00
\$ 50.000,01	\$ 70.000,00	\$ 420,00
\$ 70.000,01	\$ 100.000,00	\$ 600,00
\$ 100.000,01	\$ 130.000,00	\$ 840,00
\$ 130.000,01	\$ 160.000,00	\$ 960,00
\$ 160.000,01	\$ 200.000,00	\$ 1.020,00
\$ 200.000,01	\$ 250.000,00	\$ 1.100,00
\$ 250.000,01	\$ 300.000,00	\$ 1.200,00

**Fuente:** ORDENANZA QUE NORMA LA DETERMINACIÓN, GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DE PATENTES MUNICIPALES EN EL CANTÓN AZOGUES, 2012, Art 5.





## **2.3 Aspectos para la aplicación del Impuesto de Patente Municipal**

Desde el 19 de Octubre del 2010, fecha en que entró en vigencia el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, el adquirir la patente es un requisito indispensable para obtener el Registro Único del Contribuyente (RUC)<sup>8</sup>, para el respectivo funcionamiento lícito y continuo de un negocio. A continuación se describe los aspectos que se deben aplicar al proceso de recaudación del Impuesto de Patente Municipal en el cantón Azogues.

### **2.3.1 Requisitos para obtener la Patente Municipal**

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, personas jurídicas o sociedades, profesionales independientes y choferes profesionales independientes, necesitarán para el registro de su patente en el GAD Municipal de Azogues los siguientes documentos:

1. Copia de cédula de identidad.
2. Certificado de no adeudar al Municipio.
3. Copia del Registro Único de Contribuyente (RUC) o Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE), en el caso de poseer.
4. Calificación Artesanal, si fuere el caso.
5. Copia del Título Profesional, si lo tuviere.
6. Permiso del Uso del Suelo según su actividad, el cual se obtiene en las ventanillas de Control Urbano del GAD Municipal para los negocios como:

---

<sup>8</sup> Documento emitido por el Servicio de Rentas Internas (SRI).



mecánicas (industriales o automotrices), vulcanizadoras, latonerías, bares, discotecas, karaokes, licorerías, entre otros.

### **2.3.2 Registro de patentes**

Cuando una persona física o jurídica pretenda establecer un negocio o local con la finalidad de iniciar o ejercer una actividad económica dentro del cantón Azogues en forma permanente<sup>9</sup>, tiene la obligación de inscribirse en el registro de Catastros de Patentes a cargo de la Sección de Rentas del Área Financiera del Gobierno Municipal.

#### **Pasos del trámite:**

1. Llenar el formulario denominado “Declaración de Impuesto de Patente” (Anexo 3), con información veraz y legítima.
2. Entregar el formulario llenado, junto con los demás documentos para obtener la patente en la Sección de Rentas del GAD Municipal del Azogues.
3. El monto por Impuesto de Patente se debe cancelar en la ventanilla de recaudación de la entidad municipal.

En el caso de que el contribuyente decida terminar con el ejercicio de su actividad económica temporal o definitivamente, tendrá que llenar la “Solicitud Para Cierre de Patentes Municipales” (Anexo 4), adjuntando la copia del cierre del RUC (Registro Único de Contribuyente) y la copia de la cédula de ciudadanía, por último deberá entregar estos documentos a la Sección de Rentas del GAD Municipal de Azogues.

---

<sup>9</sup> El GAD Municipal de Azogues considera como permanente, 4 meses de ejercicio de actividades económicas no suspendidas.



### **2.3.3 Actualización de información**

Los obligados a contribuir con este impuesto tienen el deber de comunicar al Gobierno Municipal por medio de la Sección de Rentas, sobre las modificaciones efectuadas a la información de su establecimiento, en un término máximo de 30 días de haber generado los presuntos cambios, en referencia a lo anterior la Ordenanza del Impuesto de Patente del cantón Azogues especifica ese plazo y las siguientes modificaciones:

- Cambio de dirección.
- Variabilidad en el patrimonio.
- Modificación en el nombre o razón social.
- El abandono de la actividad económica actual para dedicarse a otro negocio.
- Traspaso de la actividad o derechos a título de otros.
- Interrupción por un tiempo no prolongado o cierre definitivo de la actividad.
- Inactividad por razones de liquidación o disolución.
- Inscripción y modificación de representante legal.
- Obtención de la certificación de artesano por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

### **2.3.4 Periodo Fiscal**

El ejercicio fiscal del Impuesto de Patente Municipal es anual, es decir inicia desde el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año.



### 2.3.5 Determinación, cálculo, declaración y plazo para pago de la patente

**Determinación de la patente:** El artículo 9 de la Ordenanza N° 028 de Impuesto de Patente del GAD Municipal de Azogues (2012), indica que será por la declaración del contribuyente o por la actuación del gobierno local.

Cuando el contribuyente declara con documentos pertinentes a la administración del Gobierno Municipal el Patrimonio Neto<sup>10</sup>, se establece directamente a este como base imponible del Impuesto de Patente.

En el caso de contribuyentes no obligados a llevar contabilidad y que no sea factible o posible la determinación del Patrimonio Neto con el que operen, intervendrá el sujeto activo del impuesto para realizar una determinación presuntiva del capital, para luego proceder a fijarlo como base imponible de este tributo municipal.

**Cálculo:** Luego de determinar el valor de la base imponible. Por ejemplo: \$ 3.500,00 USD.

**Primero:** Se compara la columna de “Fracción Básica” con la columna de “Excedente Hasta” de la tabla de Impuesto de Patente establecida en la Ordenanza respectiva.

**TABLA PARA EL IMPUESTO DE PATENTE, CANTÓN AZOGUES**

FRACCIÓN BÁSICA	EXCEDENTE HASTA	IMPUESTO SOBRE LA FRACCIÓN BÁSICA ANUAL
0,1	1,000	10
1,000,01	2,000	24

<sup>10</sup> Patrimonio Neto = Total Activos – Total Pasivos.



## Universidad de Cuenca

**Segundo:** Ubicarse en el rango correcto.

FRACCIÓN BÁSICA	EXCEDENTE HASTA	IMPUESTO SOBRE LA FRACCIÓN BÁSICA ANUAL
0,1	1,000	10
1,000,01	2,000	24
2,000,01	3,000	36
3,000,01	5,000	48
5,000,01	7,000	72

**Tercero:** Observar la columna denominada “Impuesto Sobre la Fracción Básica Anual”; y el monto de esa columna que está en dirección a la fila de rango ubicado inicialmente es el Impuesto de Patente anual a pagar.

**TABLA PARA EL IMPUESTO DE PATENTE, CANTÓN AZOGUES**

FRACCIÓN BÁSICA	EXCEDENTE HASTA	IMPUESTO SOBRE LA FRACCIÓN BÁSICA ANUAL
0,1	1,000	10
1,000,01	2,000	24
2,000,01	3,000	36
3,000,01	5,000	48
5,000,01	7,000	72
7,000,01	10,000	84

Impuesto Patente a pagar.

### Casos especiales:

- Cuando una persona natural o jurídica realiza actividades económicas en diferentes cantones o ciudades, se calcula el Impuesto de Patente en base al Patrimonio de cada local, sucursal o agencia situada en cada cantón; y se aplicará la tarifa o alícuota asignada en la tabla de la Ordenanza correspondiente al cantón en donde se ubiquen cada una de ellas, así por ejemplo:



## Universidad de Cuenca

**Cuadro 3: EJEMPLO DE DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE, (de un contribuyente en distintos cantones)**

Marisquería " Lolita"				
Locales	Cantón	Patrimonio	Base Imponible	Valor a pagar en cada cantón
Matriz	Cuenca	\$ 5.620,56	\$ 5.620,56	\$ 175,14
Sucursal	Azogues	\$ 3.550,34	\$ 3.550,34	\$ 48,00
<b>Totales</b>		<b>\$ 9.170,90</b>	<b>\$ 9.170,90</b>	<b>\$ 223,14</b>

**Fuente:** Sección de Rentas del GAD Municipal de Azogues

**Elaborado por:** Las Autoras.

- Cuando el patrimonio del sujeto pasivo supere los \$300.000,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, deberá pagar la fracción básica anual de \$1.200,00 USD, más el 1 x 1000 sobre la fracción excedente, con la condición de no sobrepasar los \$25.000,00 USD (techo fijado por el COOTAD para este impuesto). Por ejemplo: Si el sujeto pasivo tiene un patrimonio neto de \$350.000,00 USD, el cálculo del Impuesto de Patente sería entonces:

De \$300.000,00 USD deberá pagar el valor del impuesto del último rango de la tabla = \$ 1.200,00 USD y; de los \$ 50.000,00 USD restantes deberá pagar aplicando el 1 x 1000, así: \$50.000,00 x 0.001= \$50,00 USD.

**Total Impuesto de Patente a pagar= \$1.250,00 USD.**

### **Declaración y plazo para el pago de la patente**

Para la declaración de este impuesto es necesario indicar que el contribuyente debe estar creado y registrado en el Catastro de Patentes del



## Universidad de Cuenca

---

Gobierno Municipal, de lo contrario tendría que acercarse a la Unidad de Rentas del gobierno local para inscribirse.

La Administración Tributaria Municipal establecerá la declaración en forma presuntiva de las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, mediante una inspección al local o negocio a establecerse, cuando declararen por primera vez, puesto que no existe un periodo anterior, consecuentemente se realizará un control patrimonial anual.

Las personas obligadas a llevar contabilidad, personas jurídicas y sociedades declararán este impuesto hasta 30 días después del plazo para el pago del Impuesto a la Renta, a través de los formularios físicos o electrónicos que emite la Unidad de Rentas para el efecto.

Con respecto a la exigibilidad de pago de este impuesto se puede diferenciar dos situaciones en el Catastro de Patentes: registrados e inscritos por primera vez

- Para los registrados en el Catastro de Patentes el límite de pago va desde el 1 de enero hasta el 30 de junio de cada año, sin intereses ni multas.
- Mientras que para los inscritos por primera vez en el Catastro de Patentes el límite de pago será hasta 30 días después del último día del mes en que se instauró la actividad económica. Por ejemplo: Si una persona natural no obligada a llevar contabilidad inicia su negocio el 16 de mayo de 2012, tiene hasta el 30 de junio de 2012 para cancelar el Impuesto de Patente sin recargos.

En el cuadro que se presenta a continuación, se puede observar con detalle los distintos tipos de contribuyentes con sus diferentes estados, la tarifa y su fecha límite de pago en el cantón Azogues:



## Universidad de Cuenca

**Cuadro 4: TARIFA Y PLAZOS PARA EL PAGO DE IMPUESTO DE PATENTE**

IMPUESTO DE PATENTE ANUAL CANTÓN AZOGUES			
SUJETOS PASIVOS	ESTADO DE LOS SUJETOS PASIVOS EN EL CATASTRO DE PATENTES	TARIFA	LÍMITE DE PAGO
Personas Naturales no obligadas a llevar contabilidad	Registrados	Según la determinación por parte de la Sección de Rentas, previo a la inspección del local.	Desde 1 de enero al 30 de junio de cada año, sin recargos
	Inscritos por primera vez	Según la determinación por parte de la Sección de Rentas, previo a la inspección del local.	Cancelar dentro de 30 días después del último día del mes en que se instauró la actividad económica.
Profesionales independientes y choferes profesionales independientes de las diferentes ramas de transporte	Registrados	\$ 10,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica	Desde 1 de enero al 30 de junio de cada año, sin recargos
	Inscritos por primera vez	\$ 10,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica	Cancelar dentro de 30 días después del último día del mes en que se inicia la actividad económica.
Personas obligadas a llevar contabilidad y personas jurídicas	Registrados	Según el cálculo que se realice en la tabla de la Ordenanza para patentes del cantón	Desde 1 de enero al 30 de junio de cada año, sin recargos
	Inscritos por primera vez	Según el cálculo que se realice en la tabla de la Ordenanza para patentes del cantón	Cancela dentro de 30 días después del último día del mes en que se inicia la actividad económica.

**Fuente:** ORDENANZA QUE NORMA LA DETERMINACIÓN, GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DE PATENTES MUNICIPALES EN EL CANTÓN AZOGUES, 2012, art 10.

**Elaborado por:** Las autoras.

### 2.3.6 Exenciones:

En concordancia con el Código Orgánico Tributario y la Ordenanza N° 028 año 2012, son exentos del pago del Impuesto de Patente en la ciudad de Azogues los siguientes entes:





## Universidad de Cuenca

---

- + Artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
- + Entidades del Estado.
- + Entidades sin fines de lucro.
- + Empresas mixtas, solamente la parte en la que aporta el Estado.
- + Instituciones internacionales como Las Naciones Unidas o La Organización de Estados Americanos, que contribuyen al desarrollo económico – social del país.
- + Consulados de naciones extranjeras.
- + Instituciones educativas que destinen sus ingresos a la gestión y financiación del mismo establecimiento.

Cuando los entes antes mencionados, realicen otras actividades económicas que no estén conexas a su calidad de sujetos exentos del Impuesto de Patente Municipal, se convertirán en contribuyentes obligados al pago de este impuesto.

Por ejemplo: Si una persona con calificación artesanal, es propietaria de una peluquería y también se dedica a la venta de productos de belleza como: gel, peinillas, esmalte de uñas, shampoo, etcétera, estará exenta del pago de patente por los servicios que presta como estilista, pero por la comercialización de los productos está obligado a liquidar el Impuesto de Patente.

**Nota:** En el caso de los Artesanos Calificados, el Gobierno Municipal de Azogues a través de la prensa hace un comunicado a estos contribuyentes para que acudan a la Sección de Rentas y entreguen la respectiva calificación artesanal renovada,



permitiendo de esta manera obtener la exención correspondiente, este documento se debe presentar hasta el mes de noviembre.

### 2.3.7 Reducción del Impuesto y Descuentos

#### Reducción del Impuesto

Existen dos casos<sup>11</sup> para aplicar la reducción del Impuesto de Patente:

1. En el caso de que se presenten pérdidas en el Balance de Resultados del ejercicio económico de una persona obligada a llevar contabilidad o persona jurídica, se reducirá el impuesto hasta el 50%, previo a la constatación legal de la declaración realizada al Servicio de Rentas Internas, o por fiscalización efectuada por la misma entidad o por la municipalidad.
2. Si la empresa o entidad demuestra pérdidas en la utilidad por más del 50% en comparación al promedio de los 3 años anteriores al periodo fiscal que presenta, la reducción del Impuesto de Patente Municipal será hasta el 75%.

#### Descuentos

Se aplica el 50% de descuento en el Impuesto de Patente Municipal en casos de adultos mayores<sup>12</sup> y personas con discapacidad física certificados por el Consejo Nacional de Igualdad de Discapacidades (CONADIS), (COOTAD, 2013).

---

<sup>11</sup> Conforme al artículo 549 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, 2013.

<sup>12</sup> Adultos Mayores: deben presentar su cédula de identidad para verificar que su edad actual sea igual o supere los 65 años de edad.



## Universidad de Cuenca

### 2.3.8 Intereses y multas.

**Intereses:** Como es de conocimiento general, si un contribuyente ha incumplido con el límite de tiempo para la cancelación de un impuesto, se le acreditará una pena pecuniaria desde el día siguiente al día en que ha terminado el plazo para pago de su obligación tributaria. En relación al Impuesto de Patente Municipal el Código Orgánico Tributario ecuatoriano especifica que el interés anual por mora tributaria es equivalente a 1.5 veces la tasa activa referencial para 90 días, fijado por el Banco Central del Ecuador. A continuación se presenta la tabla de intereses por mora tributaria aplicable a este impuesto:

**Cuadro 5: TASAS DE INTERÉS POR MORA TRIBUTARIA**

Tasas de Interés Trimestrales por Mora Tributaria									
En porcentajes									
AÑO / TRIMESTRE	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Enero - Marzo	0,736	0,824	0,904	1,340	1,143	1,149	1,085	1,021	1,021
Abril - Junio	0,825	0,816	0,860	1,304	1,155	1,151	1,081	1,021	1,021
Julio - Septiembre	0,814	0,780	0,824	1,199	1,155	1,128	1,046	1,021	1,021
Octubre - Diciembre	0,712	0,804	0,992	1,164	1,144	1,130	1,046	1,021	1,021

Fuente: Banco Central del Ecuador  
Elaboración: Centro de Estudios Fiscales

**Fuente:** <http://www.sri.gob.ec/web/guest/tasas-de-interes-por-mora-tributaria>, (consultado el 15 de enero de 2014).

**Cuadro 6: FÓRMULA PARA EL CÁLCULO DE INTERESES POR MORA DEL IMPUESTO DE PATENTE**

**Intereses por mora** = (Impuesto Patente por pagar) \* (porcentaje del interés)\* (número de meses en mora)

**Fuente:** Dirección Financiera del GAD Municipal de Azogues

**Elaborado por:** las autoras.

Es indispensable indicar que la fracción de mes se toma como mes completo para calcular el número de meses tardíos de pago. Por ejemplo: si el tributo tiene 3



meses con 10 días de mora, se tomarán como mes completo esos 10 días, es decir se calculan los intereses con 4 meses de mora tributaria.

**Multas:** En el cantón Azogues, cuando el sujeto pasivo del Impuesto de Patente no ha reportado en forma oportuna al Gobierno Municipal las actualizaciones de información sobre aumento o disminución de patrimonio, cierre de negocio, cambio de ubicación del establecimiento y de propietario, se le aplica una multa que será el 10% de la remuneración básica unificada del trabajador.

### 2.3.9 Diferencias en las declaraciones

Cuando el Gobierno Municipal de Azogues haya descubierto diferencias<sup>13</sup> en las declaraciones del Impuesto de Patente a favor de él, se seguirá el siguiente procedimiento:

1. Notificará por escrito a los contribuyentes respectivos, sobre los valores a favor de la administración tributaria que falta de cancelar por concepto de impuestos, intereses y multas.
2. Exigirá a los notificados la presentación de las declaraciones sustitutivas con los cambios requeridos, ya sea para que realicen el pago o justifiquen las diferencias encontradas, con un plazo máximo de 8 días contados desde la fecha siguiente a la notificación, en el caso de que un contribuyente vaya a justificar las diferencias halladas, deberá hacerlo con los documentos legales probatorios y adecuados.
3. Si el sujeto pasivo de este impuesto ha hecho caso omiso<sup>14</sup> a la notificación emitida y a las exigencias del párrafo anterior, la Dirección Financiera enviará la liquidación de pago por diferencias en la declaración, la cual será

---

<sup>13</sup> Ver: La Ordenanza de Impuesto de Patente N° 028, año 2012, Anexo 2.

<sup>14</sup> Hacer caso omiso: No dar importancia e ignorar algo.



notificada al sujeto pasivo, con los valores que debe cancelar por concepto de impuestos, multas e intereses a favor del GAD Municipal de Azogues.

### **2.3.10 Clausura del negocio.**

El Gobierno Municipal de Azogues a través de la Dirección Financiera tiene la potestad administrativa de clausurar un negocio, con el apoyo de la Policía Nacional o Guardias Ciudadanos, colocando sellos de avisos en lugares visibles del establecimiento, hasta el día de la cancelación de la obligación tributaria. Este acto se aplica en los siguientes casos:

- a. Si el sujeto pasivo no cumple con el deber formal de declarar oportunamente, pese al haber recibido la notificación por incumplimiento de declaraciones en los términos establecidos por la administración tributaria, aun cuando en ella no se haya causado el impuesto.
- b. Cuando el sujeto pasivo no entrega información necesaria para la aplicación del impuesto a la Administración Tributaria.
- c. Ausencia de pago del impuesto por parte del sujeto pasivo en los límites preestablecidos, pese a la notificación enviada por la Dirección Financiera (Anexo 5 y 5.1), esta infracción tendrá una clausura temporal del local o negocio (Anexo 6), de hasta 6 días.

### **2.3.11 Emisión de los títulos de crédito por Impuesto a la Patente Anual.**

Los títulos de crédito son órdenes de cobro que emite la Administración Tributaria Municipal, al momento en que se haya determinado la obligación tributaria del impuesto en base al catastro o a la declaración del contribuyente, además sirven



para procedimientos coactivos<sup>15</sup> de cobranzas aplicados a los deudores tributarios ya existentes en el catastro del respectivo impuesto.

Así mismo para multas o sanciones se emitirán títulos de crédito, siempre y cuando estén comprendidas en una resolución o sentencia, por lo contrario, los asuntos como los reclamos, que se encuentren en vías de discusión administrativa o contenciosa, no se iniciarán medidas ejecutorias ni se emitirá títulos de crédito.

Respecto al Impuesto de Patente del cantón Azogues, se expedirán títulos de crédito por este tributo municipal en el lapso de los treinta días primeros de cada año, pudiendo variar dicho pago según las respectivas verificaciones en las declaraciones patrimoniales de los contribuyentes.

Si existe una diferencia a favor de estos, se realizará una reliquidación por parte de la Administración Tributaria, el cual emitirá el correspondiente título de crédito complementario.

Ejemplo: Una persona ha verificado una diferencia de pago de \$ 400,00 USD a favor de él, es decir ha realizado un pago mayor al que le correspondía cancelar, por lo que pide a la Administración Municipal la devolución mediante la emisión de un título de crédito complementario.

Para solucionar este inconveniente el sujeto pasivo deberá:

1. Llenar la “Solicitud de devolución del Impuesto de Patente”.
2. Entregar una copia de la cuenta de ahorro o corriente.
3. Adjuntar una copia de la cédula de ciudadanía.
4. Copia de la carta de pago, que demuestre el pago en exceso.

---

<sup>15</sup> Coactivo: Potestad de exigir u obligar.



Efectuados los pasos anteriores, la Administración Municipal emitirá un título de crédito complementario para la devolución de Impuesto a la Patente y posteriormente abonará el valor correspondiente en la cuenta del contribuyente afectado.

### **2.4 Disposiciones transitorias.**

Es relevante señalar que las medidas expuestas en las disposiciones transitorias se deben poner en acción temporalmente para resolver ciertas circunstancias súbitas.

Según lo observado en la Ordenanza que regula el Impuesto de Patente en la ciudad de Azogues, se aplica las siguientes disposiciones transitorias para este gravamen:

**Primera:** Cuando el monto recaudado de este impuesto sea en exceso, debido a una aplicación equivocada de la ley, la administración tributaria municipal determinará los contribuyentes que se encuentren perjudicados y creará un sistema de compensación tributaria emitiendo créditos tributarios<sup>16</sup>, pues así se podrá redistribuir las cantidades sobrantes para los próximos años.

**Segunda:** Están exentos del pago del Impuesto de Patente Municipal las compañías de transporte cuyos socios ya son contribuyentes de este tributo.

**Tercera:** Cuando se suspendan los cobros para la recaudación del tributo de patente en el cantón Azogues, debido a la espera para la vigencia de la Ordenanza N° 028, se otorgarán certificados de no adeudar al GAD Municipal.

---

<sup>16</sup> Crédito Tributario: Saldo a favor del contribuyente.



**Cuarta:** Se cobrará sin recargo de intereses a los contribuyentes, cuando el cálculo de la obligación tributaria del Impuesto de Patente para el año 2012 se ajuste a la tabla de la Ordenanza N° 028.

**Derogatoria:** La reforma de la Ordenanza para este impuesto publicada en el Registro Oficial N° 5 del año 2005 queda abolida.

**Disposición Final:** La Ordenanza N° 028 que norma el Impuesto de Patente se encuentra en la página web del GAD Municipal de Azogues y comenzó a regir desde el día Jueves 27 de diciembre del año 2012, fecha en el que se publicó en el Registro Oficial N° 858.

### **2.5 Evolución histórica del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues (1995 -2012).**

Al observar la evolución que ha tenido el Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues, se ha encontrado en los archivos históricos de la municipalidad algunos cambios que en su mayoría son reformas a las Ordenanzas del Impuesto de Patente, por ello a continuación se enlistan las siguientes modificaciones que datan desde el año 1995 al año 2012.

**Nota:** Desde el año 2011 la gestión y cobro del Impuesto de Patente está a cargo de la Sección de Rentas del GAD Municipal de Azogues, los años anteriores estuvo a cargo de la Sección Avalúos y Catastros.





## Universidad de Cuenca

**Cuadro 7: EVOLUCIÓN HISTÓRICA DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES (1995 – 2012)**

BAJO LA GESTIÓN DEL ALCALDE:	BASE LEGAL	AÑO DE MODIFICACIÓN	N° DE REGISTRO OFICIAL	FECHA DE PUBLICACIÓN EN EL REGISTRO OFICIAL	CONCEPTO
<b>Dr. Segundo Ignacio Serrano.</b>	Ley Orgánica de Régimen Municipal.	1995	726	Miércoles 28 de junio de 1995.	ORDENANZA REFORMATORIA.
<b>Dr. Segundo Ignacio Serrano.</b>	Ley Orgánica de Régimen Municipal.	1995	797	Viernes 6 de octubre de 1995.	ORDENANZA REFORMATORIA.
<b>Dr. Víctor Hugo Molina Encalada.</b>	Ley Orgánica de Régimen Municipal.	2003	111	Miércoles 25 de junio de 2003.	ORDENANZA REFORMATORIA.
<b>Dr. Víctor Hugo Molina Encalada.</b>	Ley Orgánica de Régimen Municipal.	2005	5	Miércoles 27 de abril de 2005.	ORDENANZA REFORMATORIA.
<b>Arq. Eugenio Morocho Quinteros.</b>	Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.	2012	858	Jueves 27 de diciembre de 2012.	Se deroga la Ordenanza reformatoria del 27/04/2005 y se expide la Ordenanza N°028 para normar el Impuesto de Patente en el cantón Azogues, vigente hasta la fecha.

**Fuente:** GAD Municipal de Azogues

**Elaborado por:** Las autoras.



## CAPÍTULO III

### 3. EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES

#### 3.1 Datos Generales<sup>17</sup>

Como punto de partida, se inicia explicando brevemente los acontecimientos históricos más relevantes de la entidad, en los que resaltan:

- La creación de la Municipalidad de Azogues fue durante la época de la Gran Colombia, un 8 de marzo de 1825 por medio de un decreto del Congreso Nacional, con el fin de representar al territorio del nuevo cantón llamado Azogues, constituido como tal el 16 de abril de 1825. El cabildo<sup>18</sup> estuvo encargado de la vida administrativa de este espacio territorial conformado en ese entonces por las parroquias: Azogues (cabecera), Biblián, Taday, Déleg y Chuquipata.
- Su primer Alcalde electo por votación popular fue el señor Rafael María García Beltrán<sup>19</sup>, de allí hasta la fecha han presidido 16 Alcaldes más, pero que sin lugar a duda, el que marcó el comienzo al desarrollo infraestructural de la ciudad, fue el señor Guillermo Domínguez Tapia, en su gestión de 1958 a 1959.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues en la actualidad es la entidad pública administrativa de la ciudad de Azogues, tiene como finalidad principal el desarrollo sustentable del cantón, para ello mediante un sistema integral de gestión trabaja para el beneficio de sus habitantes.

---

<sup>17</sup> Información proporcionada por la Secretaría General del GAD Municipal de Azogues.

<sup>18</sup> Cabildo: Sinónimo de gobierno municipal.

<sup>19</sup> Sr. Rafael María García Beltrán, período administrativo 1948-1950.



## Universidad de Cuenca

---

La máxima autoridad es el Alcalde Dr. Virgilio Saquicela Espinoza y las bases legales con las que se rige esta institución son: Constitución de la República del Ecuador, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, Código Orgánico Tributario, Ordenanzas, Reglamento Interno y demás establecidas por la ley.

Para poder familiarizarse con el territorio en donde se desenvuelve esta entidad, resulta oportuno conocer sobre la ciudad de Azogues, a continuación el texto subsecuente manifiesta algunas características importantes.

### **3.1.1 Ubicación<sup>20</sup>**

La ciudad de Azogues se encuentra ubicada al sur de la provincia del Cañar, con una extensión de 1200 km<sup>2</sup> y a una altitud de 2.518 metros sobre el nivel del mar; además su temperatura oscila entre los 10 y 22° C. En esta ciudad el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal se halla ubicado en la parroquia urbana Azogues, entre las calles Julio María Matovelle 6-10 y Fray Vicente Solano.

### **3.1.2 Límites**

La ciudad de Azogues es la capital de la provincia del Cañar, cuya división política - administrativa es: al norte con la provincia de Chimborazo, al este y sur con la provincia del Azuay y al oeste con los cantones Déleg, Biblián y Cañar.

La ciudad está compuesta por Parroquias Urbanas como son: San Francisco, Borrero, Bayas y Azogues, así como también Parroquias Rurales entre las cuales constan: Luis Cordero, Guapán, Javier Loyola, Cojitambo, San Miguel, Taday, Pindilig y Rivera.

---

<sup>20</sup> Dirección Técnica Provincial del Cañar, (2014). Folleto: Mapa Turístico Provincial Cañar ama la vida 2014, también disponible en: [austro@turismo.gob.ec](mailto:austro@turismo.gob.ec).



Ilustración 1: MAPA POLÍTICO – ADMINISTRATIVO DEL CANTÓN AZOGUES.



Fuente: GAD Municipal de Azogues.



### 3.1.3 Población.

Según el último censo del año 2010 realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), el cantón de Azogues se divide de la siguiente manera:

**Cuadro 8: POBLACIÓN DEL CANTÓN AZOGUES, CENSO 2010.**

POBLACIÓN AÑO 2010	ÁREA URBANA	ÁREA RURAL
HOMBRES	15.814	16.274
MUJERES	18.034	19.942
TOTAL	33.848	36.216

Fuente: INEC.

Elaborado por: Las autoras.

### 3.2 Planificación estratégica del GAD Municipal Azogues.

La planificación estratégica es un programa institucional que contiene acciones específicas a realizarse al corto y largo plazo, su objetivo principal es el alcance de la visión corporativa. Para los municipios es de vital importancia la realización de un plan estratégico, ya que por medio de ello, los gobiernos locales pueden ejercer las competencias exclusivas de una manera concreta y efectiva, además permite prever situaciones adversas, la toma de decisiones eficaces y oportunas, el fortalecimiento institucional, la participación de los distintos grupos de trabajo, trazar objetivos para alcanzar resultados satisfactorios, impulsar el desarrollo sustentable del cantón, entre otros.

En particular el GAD Municipal de Azogues ha formulado ejes o campos estratégicos para el desarrollo de los planes de acción que se encuentran en el Plan de Desarrollo Estratégico Azogues 2012 -2025. En ese mismo sentido, se establece los siguientes objetivos estratégicos para cada sector operacional de la municipalidad:



### **Ámbito Territorial, Ambiental y Riesgos**

- Mejorar, aprovechar y complementar los componentes territoriales (suelo, aire, agua, y otros recursos)
- Conservar el patrimonio y las características homogéneas de la ciudad.

### **Ámbito Económico – Productivo**

- Fortalecer y reactivar el sistema económico y productivo del cantón, manteniendo el respeto a la naturaleza y a la biodiversidad.

### **Ámbito Social y Cultural**

- Implementar en áreas estratégicas un Plan de Desarrollo y Equidad Social, para fortalecer la igualdad de género, interculturalidad y generacional, en beneficio de la colectividad. (Estatuto Orgánico de la Gestión Organizacional por Procesos del GAD Municipal de Azogues, 2011).

#### **3.2.1 Misión**

“Fomentar el desarrollo integral y sostenido del Cantón Azogues. Promoviendo el uso adecuado del territorio en todos los aspectos ambientales, sociales, económicos y culturales, en un marco legal permanentemente actualizado y operativo, que permita mejorar de forma continua las condiciones de todos los habitantes urbanos y rurales, en términos de servicios básicos, vialidad, infraestructura de salud, educación cultural y deportiva, donde la calidad de vida, el orden, el respeto y el embellecimiento de la ciudad, sean el reflejo de una administración participativa que impulsa propósitos de desarrollo”<sup>21</sup>.

---

<sup>21</sup> GAD Municipal de Azogues, (2014), disponible en: <http://www.azogues.gob.ec/portal25/index.php/ley-transparencia/metas-y-objetivos> (Consultado el 29 de enero de 2014).



### 3.2.2 Visión

“Ser un Municipio en desarrollo permanente sostenible, ofreciendo servicios básicos calificados de calidad, impulsando el desarrollo local a niveles competitivos, con relaciones y trabajos socioculturales fortalecidos, conciencia ambiental y turística orientada a condiciones de vida óptima, donde la imagen de la ciudad, su ornato, presentación y cultura promuevan la identificación y el aprovechamiento de unidad cantonal que toma decisiones concertadas y equitativas para su mejora permanente”<sup>22</sup>.

### 3.2.3 Valores de desempeño

**Cuadro 9: VALORES DEL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES.**

VALORES DE DESEMPEÑO DEL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES	
DESCRIPCIÓN	VALORES
Cumplir las responsabilidades individuales para fortalecer la imagen institucional.	Lealtad
Cumplir con eficiencia las tareas encomendadas.	Responsabilidad
Practicar la moral y la legalidad. Utilizando procedimientos transparentes en la gestión institucional.	Honestidad
Demostrar precisión y agilidad en las actividades institucionales.	Oportunidad
La comunidad observa resultados tangibles en sus condiciones de vida. Se entregan servicios con calidad, amplia cobertura y a costos razonables.	Confiabilidad
Interna y externamente es una práctica generalizada en el desempeño de las funciones institucionales.	Respeto
Se entregan resultados de calidad en base a la planificación institucional.	Eficiencia
Los actores sociales internos y externos están suficientemente informados de la gestión municipal. Se logra optimizar procesos y se obtiene consensos.	Comunicación fluida

**Fuente:** ESTATUTO ORGÁNICO DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL POR PROCESOS DEL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES, Noviembre 2011. Art. 5.

<sup>22</sup> GAD Municipal de Azogues, (2014), disponible en: (<http://www.azogues.gob.ec/portal25/index.php/leytransparencia/metasyobjetivos>) (Consultado el 29 de enero de 2014).



### 3.2.4 Servicios<sup>23</sup>

Los servicios que prestan las Direcciones y Secciones del GAD Municipal de Azogues son

- Albergue Municipal “San Francisco”.
- Atención alimentaria a niños y adultos mayores.
- Programa de rehabilitación para problemas de alcoholismo y drogadicción en el Centro Terapéutico Municipal de Azogues (COTEMUAZ).
- Atención primaria de salud a población de escasos recursos en el “Centro Médico Popular”.
- “Farmacia Municipal”.
- Centro Comercial “Bartolomé Serrano”
- “Laboratorio Clínico Municipal”.
- Servicio Municipal de Estacionamiento Rotativo Tarifado de Azogues.
- Guarderías Infantiles Paraíso 1, Paraíso 2, Paraíso 3, Paraíso 4, Paraíso 5 y Paraíso 6.
- Benemérito Cuerpo de Bomberos de Azogues.
- Comida típica de la región en la “Cafetería ARA”
- “Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado” (EMAPAL).
- Archivo Histórico Municipal “Gerardo Virgilio Vélez González”.
- Turismo Local.
- Defensa de derechos en la “Junta Cantonal de Protección de Derecho de la Niñez y Adolescencia”.
- “Camal Municipal de la Ciudad de Azogues”.
- “Cementerio Zhirincay de Azogues”.
- Terminal Terrestre “Segundo Serrano”
- Terminal Terrestre Interparroquial de Azogues.

---

<sup>23</sup> GAD Municipal de Azogues, (2014), disponible en: <http://www.azogues.gob.ec/portal25/index.php/ley-transparencia/servicios> (Consultado el 29 de enero de 2014).





## Universidad de Cuenca

---

- Mercado “Polibio Romero Sacoto” antes “Recinto Ferial”.
- Mercado de Ropa
- Mercado “Mayorista 5 de Agosto”
- Mercado “San Francisco”

### 3.2.5 Objetivos

Al observar el artículo 3 del Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del GAD Municipal de Azogues, se enlista a continuación los objetivos generales de la entidad:

- a) Planificar el desarrollo cantonal y el ordenamiento territorial, conjuntamente con otras instituciones de gobierno y demás entes que interactúan en la sociedad, sin dejar de lado los planes nacionales, regionales, provinciales y parroquiales.
- b) Regular el uso y ocupación del suelo urbano y rural del cantón.
- c) Planear, construir y conservar las vías urbanas.
- d) Proporcionar servicios públicos como agua potable, alcantarillado, manejo de desechos sólidos, y otros que establece la ley.
- e) Establecer, modificar, eximir o eliminar las tasas, tarifas y contribuciones especiales de mejoras, mediante ordenanzas municipales.
- f) Planificar, normar y controlar el transporte terrestre y tránsito vehicular del cantón.
- g) Planificar, edificar y mantener los espacios públicos, como también la infraestructura física y equipamientos de las entidades a cargo de la municipalidad.



## Universidad de Cuenca

---

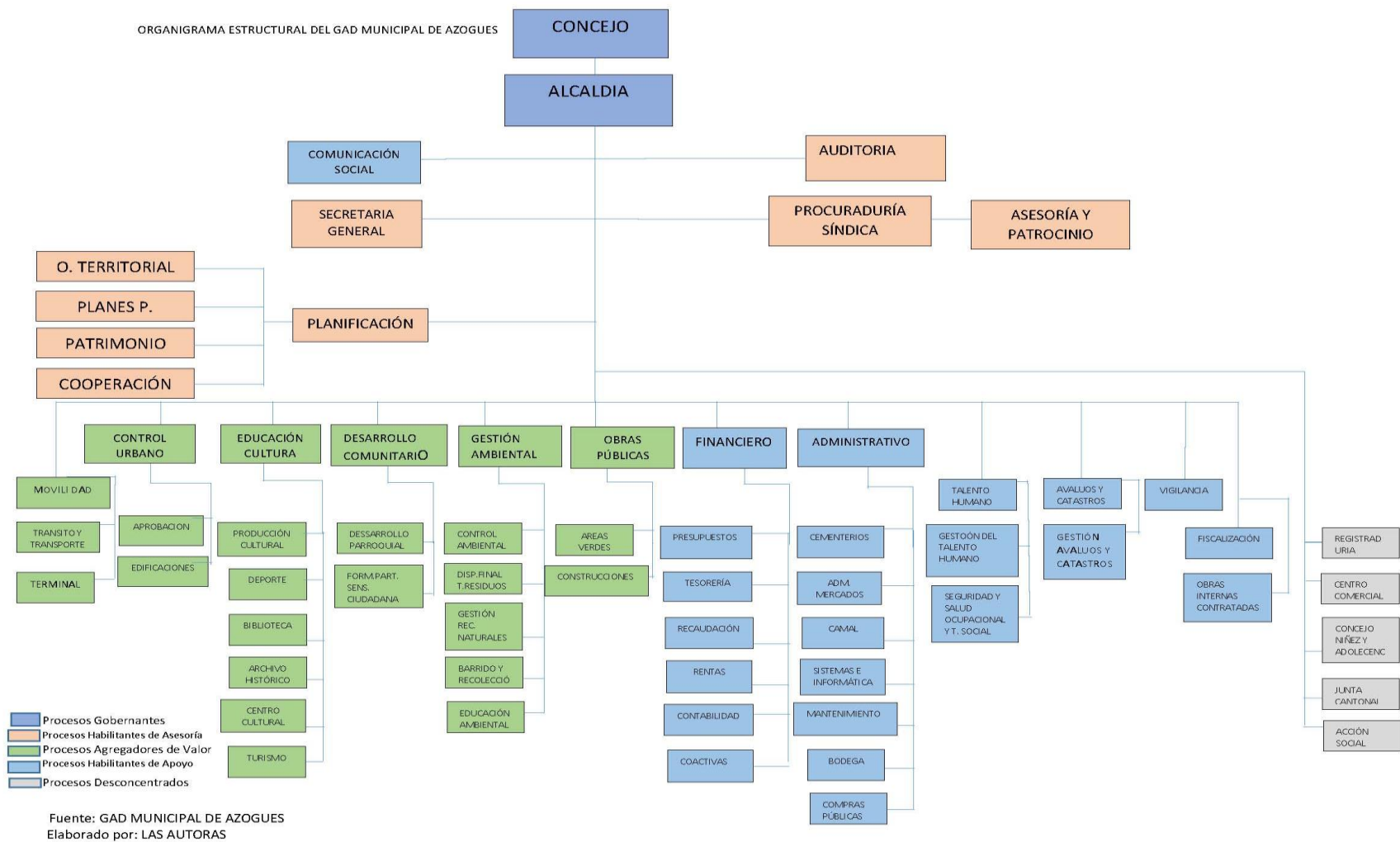
- h) Preservación y cuidado del patrimonio arquitectónico, cultural y natural del cantón.
- i) Crear y gestionar catastros de inmobiliarios urbanos y rurales.
- j) Controlar el uso de playas de mar, riberas y lechos de ríos, lagos y lagunas.
- k) Salvaguardar y permitir el acceso de personas a las playas de mar, riberas de ríos, lagos y lagunas.
- l) Normar, autorizar y controlar los materiales áridos y petroleros explotados en las playas, ríos, lagos, lagunas y canteras.
- m) Gestionar los servicios contra incendios.
- n) Coordinar con organismos internacionales, para hacer eficiente el ejercicio de competencias y las demás dispuestas por la ley.

### 3.3 Organigrama estructural

El organigrama del GAD Municipal de Azogues es de tipo vertical y diseñado para el cumplimiento efectivo de la misión institucional, en él intervienen procesos sistematizados internamente, así como se presenta a continuación:



## Universidad de Cuenca





## **“Estructura de las Áreas Organizativas**

### **1 Procesos Gobernantes:**

- 1.1 Dirección Estratégica Concejo
- 1.2 Gestión Estratégica Alcaldía

### **2 Procesos de Habilitantes de Asesoría:**

- 2.1 Auditoría
- 2.2 Procuraduría Síndica
- 2.3 Planificación
- 2.4 Comunicación Social

### **3 Procesos Agregadores de Valor:**

- 3.1 Movilidad
- 3.2 Obras Públicas
- 3.3 Gestión Ambiental
- 3.4 Desarrollo Comunitario
- 3.5 Educación y Cultura
- 3.6 Control Urbano
- 3.7 Avalúos y Catastros

### **4 Procesos Habilitantes de Apoyo:**

- 4.1 Financiero
- 4.2 Secretaría General
- 4.3 Dirección Administrativa
- 4.4 Talento Humano
- 4.5 Vigilancia y Seguridad
- 4.6 Fiscalización

### **5 Procesos Desconcentrados:**

- 5.1 Registradora de la Propiedad
- 5.2 Acción Social



5.3 Complejo Comercial

5.4 Consejo de la Niñez y Adolescencia

5.5 Junta Cantonal”<sup>24</sup>

Dado que para efectos de estudio del Impuesto de Patente, se presenta las funciones o responsabilidades de la Dirección Financiera, ya que esta área se involucra directamente con el desempeño de procesos de recaudación, gestión y utilización del mencionado tributo municipal.

La Dirección Financiera Municipal es el área que administra y coordina los recursos financieros provenientes del presupuesto asignado, rentas municipales y otras fuentes de financiamiento, con el apoyo de los procesos subordinados al mismo.

### **Dirección Financiera:**

- Funcionario público responsable: Director Financiero

### **Subprocesos del Área Financiera:**

1. Presupuestos
2. Tesorería
3. Contabilidad
4. Rentas
5. Recaudación
6. Coactivas

Al observar el Estatuto Orgánico de la Gestión Organizacional por Procesos del GAD Municipal de Azogues (2011), se presenta a continuación las funciones más relevantes de la Dirección Financiera:

- ❖ La responsabilidad del control presupuestario, en cuanto a la elaboración, supervisión y ejecución, así como también, liquidar el presupuesto hasta el 31 de marzo de cada año y proponer reformas al mismo si fueren necesarias.

---

<sup>24</sup> Estatuto Orgánico de la Gestión Organizacional por Procesos del GAD Municipal de Azogues, (2011), Pág. 6 – 7.



## Universidad de Cuenca

---

- ❖ Presentar estados de situación financiera, reportes e informes contables.
- ❖ Supervisar, controlar y regular la determinación, aplicación y recaudación de ingresos tributarios, ingresos no tributarios, timbres, entre otros papeles fiduciarios.
- ❖ Proceder a iniciar juicios coactivos cuando lo amerite el caso.
- ❖ Examinar y comunicar sobre las rentas procedentes del patrimonio municipal.
- ❖ Controlar la emisión de títulos de créditos y facultar a la unidad de Tesorería para su cobro respectivo.

La Dirección Financiera de la institución, es la unidad que tiene la facultad exclusiva de administrar y controlar el Impuesto de Patente dentro de la circunscripción territorial Azogues, por ello sirve enumerar las atribuciones<sup>25</sup> que tiene este departamento sobre el tributo municipal de patente:

- Solicitar cada seis meses a la Superintendencia de Compañías y de Bancos, una lista de las nuevas compañías y entidades del sector financiero constituidas legalmente.
- Solicitar al Servicio de Rentas Internas copias del RUC, declaraciones del Impuesto a la Renta de los contribuyentes.
- Pedir a individuos o entes información relacionada sobre el hecho generador que ha realizado el contribuyente, (Ordenanza N° 028 Impuesto Patente, 2012).

---

<sup>25</sup> Atribuciones: Se refiere al poder que le confiere la ley a un departamento o área para ejercer sus funciones.



## CAPÍTULO IV

### 4. DIAGNÓSTICO DE LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES.

Este capítulo es un tema central de la presente investigación, de modo que es de gran importancia analizar la manera en que se aplica y gestiona el Impuesto de Patente en el gobierno local de Azogues.

Con las representaciones gráficas de diagramas de flujo, las cuales permiten el fácil entendimiento para el lector, se puntualiza el pago y la gestión del impuesto en cuestión, así como también, se introduce en el texto unos casos prácticos que ejemplifican el proceso de aplicación y contabilización de los mismos.

Finalmente con un análisis al sistema de recaudación que ejecuta la institución, se pretende conocer más a fondo sobre los cambios originados en el tributo de patente en el periodo 2011 – 2012; y de esta forma comprobar los niveles de eficacia respecto a los objetivos de recaudación programados por el gobierno municipal para ese periodo.

#### 4.1 Proceso para el pago de Impuesto de Patente Municipal

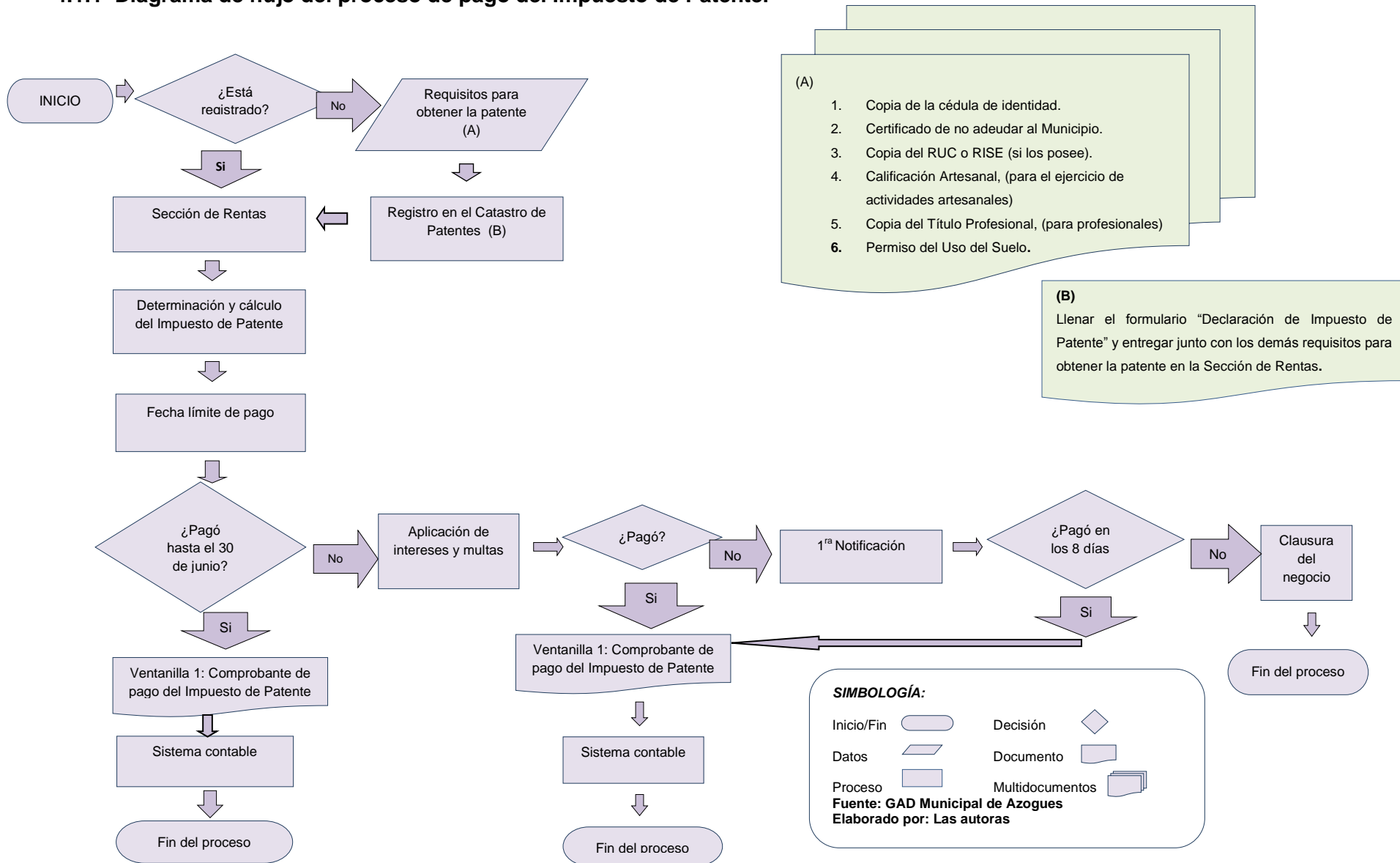
En primera instancia, se visualizará el proceso de pago actual que utiliza el GAD Municipal de Azogues para el Impuesto de Patente, en un diagrama de flujo, que es una herramienta de fácil entendimiento para el lector, en él se presentan las fases por las que el contribuyente atravesará para cumplir con la obligación tributaria, que ha adquirido por la realización del hecho generador<sup>26</sup> de este tributo.

---

<sup>26</sup> Capítulo 2: ítem 2.2.1 Hecho Generador.



#### 4.1.1 Diagrama de flujo del proceso de pago del Impuesto de Patente.







## Universidad de Cuenca

Los casos prácticos supuestos que se presentan en este capítulo, toman únicamente como base para su desarrollo la Ordenanza N° 028<sup>27</sup> de Impuesto de Patente Municipal para el cantón Azogues (2012) y los siguientes puntos que se describen:

### 4.1.2 Requisitos

Estar registrados en el Catastro de Patentes<sup>28</sup>, de la Sección de Rentas del GAD Municipal de Azogues y presentar la copia de la declaración del Impuesto a la Renta del año inmediato anterior, caso contrario inscribirse en la Sección de Rentas.

### 4.1.3 Determinación del Impuesto<sup>29</sup>:

La base imponible para determinar este impuesto es el patrimonio neto.

### 4.1.4 Cálculo del Impuesto:

Para el cálculo se utiliza la siguiente tabla:

FRACCIÓN BÁSICA	EXCEDENTE HASTA	IMPUESTO SOBRE LA FRACCIÓN BÁSICA ANUAL
0,1	1,000	10
1,000,01	2,000	24
2,000,01	3,000	36
3,000,01	5,000	48
5,000,01	7,000	72
7,000,01	10,000	84
10,000,01	13,000	120
13,000,01	16,000	180
16,000,01	20,000	216
20,000,01	25,000	240
25,000,01	30,000	300
30,000,01	50,000	360
50,000,01	70,000	420
70,000,01	100,000	600
100,000,01	130,000	840
130,000,01	160,000	960
160,000,01	200,000	1,020
200,000,01	250,000	1,100
250,000,01	300,000	1,200

**Fuente:** Ordenanza del Impuesto de Patente 2012, Art. 5, cantón Azogues.

<sup>27</sup> Capítulo 2: Ordenanza N° 28 interpretada, Anexo 2: Ordenanza N° 28 Original.

<sup>28</sup> Capítulo 2: ítem 2.3.1 Requisitos para obtener la patente e ítem 2.3.2 pasos para el registro de patentes.

<sup>29</sup> Capítulo 2: ítem 2.3.5 Determinación, cálculo, declaración y plazo para pago de la patente.



## Universidad de Cuenca

---

### 4.1.5 Plazo para el pago

La fecha límite de pago del Impuesto de Patente es hasta el 30 de junio del año en curso.

### 4.1.6 Intereses y multas

Los intereses y multas<sup>30</sup> se aplicarán según lo dispuesto en la Ordenanza antes mencionada.

### 4.1.7 Casos Prácticos

#### CASO PRÁCTICO 1

La Doctora Odontóloga Carol Alexandra Camposano Baculima, persona natural obligada a llevar contabilidad, con RUC N° 0106456039001, desea cancelar su patente del año 2012, por las actividades económicas que realiza en la ciudad de Azogues.

Actividades económicas	Patrimonio Neto
Cyber internet “Online”	\$12.000,00
Boutique “Karoline”	\$ 69.000,00
Clínica Dental “Dientes Sanos”	\$120.000,00
Ferretería “San Juan”	\$100.249,00

Para el desarrollo de este ejercicio se debe considerar, que al 14 de septiembre del 2012:

- 1- El contribuyente ha cancelado la patente (año 2012) por el Cyber internet, y de los demás negocios que se encuentran a nombre de la doctora han cancelado el Impuesto de Patente el 10 de mayo de 2012.
- 2- El sujeto pasivo ha cancelado una multa por no comunicar al GAD Municipal de Azogues el cambio de domicilio de la Boutique “Karoline”.

---

<sup>30</sup> Capítulo 2: ítem 2.3.8. Intereses y multas.



## Universidad de Cuenca

- 3- El Ing. Michael Toledo, funcionario de la Sección de Rentas, ha reportado que el contribuyente por dos ocasiones no ha permitido la verificación de la documentación referente al control municipal de la Clínica Dental “Dientes Sanos”.

### **DESARROLLO**

<b>Actividades económicas</b>	<b>Base Imponible</b>	<b>Impuesto a pagar</b>
Cyber internet “Online”	\$12.000,00	\$120,00
Boutique “Karoline”	\$ 69.000,00	\$420,00
Clínica Dental “Dientes Sanos”	\$120.000,00	\$840,00
Ferretería “San Juan”	\$100.249,00	\$840,00

1.- Siendo que para el 14 de septiembre de 2012, no se registra el pago de patente del Cyber internet “Online”, se calcula el interés correspondiente al tercer trimestre de la tabla de tasas de interés<sup>31</sup> por mora tributaria del año 2012, proveída por el Banco Central, de la siguiente manera:

**Impuesto de Patente:** \$120,00

**Interés por mora tributaria:**  $\$120,00 * (1.021\%) * 3 \text{ meses} = \$ 3,68$

**Total a pagar por Impuesto de Patente de Cyber internet “Online”**

**$= \$120,00 + \$ 3,68 = \$ 123,68 \text{ USD}$**

**Nota:** La fecha máxima de pago fue hasta el 30 de junio de 2012, entonces se ha tomado como mes completo la fracción de mes (14 de septiembre) para el cálculo del interés, dando como resultado 3 meses tardíos de pago.

2.- El 14 de septiembre de 2012, se calcula la multa para la Boutique “Karoline”, obtenido del 10% de la remuneración básica unificada del trabajador, que para el año 2012 fue de \$ 292,00 USD, entonces tenemos:

---

<sup>31</sup> Capítulo 2: ítem 2.3.8. Intereses y multas.



## Universidad de Cuenca

**Multa=** \$292,00 \* 10%= \$29,20.

**Total a pagar multa de Boutique “karoline”= \$ 29,20 USD.**

3.- El 14 de septiembre de 2012, la Unidad de Rentas calcula una multa para la Clínica Dental “Dientes Sanos”, con un monto del 10% sobre la remuneración básica unificada del trabajador, es así que el valor a pagar sería:

**Multa =** \$ 292,00 \* 10%= \$29,20 USD

**Total a pagar multa de Clínica Dental “Dientes Sanos”= \$29,20 USD.**

### Cuadro 10: RESUMEN DEL CASO PRÁCTICO 1

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

IMPUESTO DE PATENTE DRA. CAROL CAMPOSANO BACULIMA						
Negocios	Patrimonio Neto	Base Imponible (Patrimonio Neto)	Impuesto Causado	Impuesto a pagar	Al 10/05/12	
					Total Recaudado	Estado
Cyber internet “Online”	\$ 12.000,00	\$ 12.000,00	\$ 120,00	\$ 120,00	-	Adeuda
Boutique “Karoline”	\$ 69.000,00	\$ 69.000,00	\$ 420,00	\$ 420,00	\$ 420,00	Pagado
Clínica Dental “Dientes Sanos”	\$ 120.000,00	\$ 120.000,00	\$ 840,00	\$ 840,00	\$ 840,00	Pagado
Ferretería “San Juan”	\$ 100.249,00	\$ 100.249,00	\$ 840,00	\$ 840,00	\$ 840,00	Pagado
TOTAL	\$ 301.249,00	\$ 301.249,00	\$ 2.220,00	\$ 2.220,00	\$ 2.100,00	

Negocios	Intereses	Multas	Al 14/09/12		(Total Recaudado + Valores a pagar)
			Valores a pagar	Estado	
Cyber internet “Online”	\$ 3,68		\$ 123,68	Pagado	\$ 123,68
Boutique “Karoline”		\$ 29,20	\$ 29,20	Pagado	\$ 449,20
Clínica Dental “Dientes Sanos”		\$ 29,20	\$ 29,20	Pagado	\$ 869,20
Ferretería “San Juan”				Pagado	\$ 840,00
TOTAL	\$ 3,68	\$ 58,40	\$ 182,08		\$ 2.282,08
Total pagado por el contribuyente	\$ 2.282,08				

**Fuente:** Las autoras

**Elaborado por:** Las autoras.

El cuadro N°10, sintetiza el procedimiento que se ha realizado para el cálculo del Impuesto de Patente de la Dra. Carol Camposano, en el cual consta el total de patrimonio neto de cada negocio, siendo ese valor la base imponible que se utilizó para determinar el impuesto causado de cada local y que automáticamente se convirtió en el impuesto a pagar.



## Universidad de Cuenca

---

Cabe mencionar que, adicionalmente la doctora al no cumplir con sus responsabilidades como contribuyente de este impuesto, pagó intereses y multas al sujeto activo.

### CASO PRÁCTICO 2

El Ingeniero Comercial Juan Pablo Pauta Peñaloza, persona natural obligada a llevar contabilidad con RUC N° 0104377924001, realiza las siguientes actividades económicas en la ciudad de Azogues, en el año 2012.

Actividades económicas	Patrimonio Neto
Consultorio empresarial "All business"	\$1.000, 00
Bar Karaoke "Friday Green"	\$40.000, 00
Cría y venta de ganado vacuno	\$30.000, 00
Pat's Market	\$300.000, 00

**Nota:** El contribuyente realizó los pagos de todos los negocios el 15 de mayo de 2012, excepto la cría y venta de ganado vacuno.

Además se deben tomar las siguientes consideraciones para el desarrollo de este ejercicio práctico:

- 1.- No se ha comunicado a la autoridad pertinente del GAD Municipal de Azogues el cambio de propietario del negocio Bar Karaoke "Friday Green", por lo que, el contribuyente al ser notificado el día 14 de julio de 2012 se acerca a cancelar esa misma fecha.
- 2.- El pago del Impuesto de Patente del año 2012, por la cría y venta de ganado vacuno, se realizó el 25 de agosto del 2012.
- 3.- El Ing. Michael Toledo funcionario de la Sección de Rentas, al realizar una inspección el 5 de noviembre de 2012 al local "Pat's Market", reportó que se ha proporcionado una declaración de patrimonio incorrecta, llegando a la conclusión



## Universidad de Cuenca

que el patrimonio real de este contribuyente asciende a \$310.000,00 USD, los valores por este concepto se cancelaron el 6 de noviembre de 2012.

### **DESARROLLO**

<b>Actividades económicas</b>	<b>Base Imponible</b>	<b>Impuesto a Pagar</b>
Consultorio empresarial "All business"	\$1.000,00	\$10.00
Bar Karaoke "Friday Green"	\$40.000,00	\$360.00
Cría y venta de ganado vacuno	\$30.000,00	\$300.00
Pat's Market	\$300.000,00	\$1.200.00

1.- El 14 de julio de 2012, se le calcula una multa del 10% sobre la remuneración básica unificada del trabajador al negocio Bar Karaoke "Friday Green", que para el año 2012 es de \$ 292,00 USD, entonces tenemos:

**Multa:**  $\$292,00 * 10\% = \$29,20$  USD.

**Total a pagar multa de Bar Karaoke "Friday Green" = \$ 29. 20 USD.**

2.- Al 25 de agosto de 2012, se realiza el cobro de patente por la cría y venta de ganado vacuno, agregando el interés correspondiente al tercer trimestre de la tabla de tasas de interés<sup>32</sup> por mora tributaria del año 2012, de la siguiente manera:

**Impuesto de Patente:** \$300,00.

**Interés por mora tributaria:**  $\$300,00 * (1.021\%) * 2 \text{ meses} = \$ 6,13$ .

**Total a pagar por Impuesto de Patente, de la cría y venta de ganado vacuno:**  
**= \$300,00(valor impuesto) + \$ 6,13(interés) = \$ 306,13 USD.**

<sup>32</sup> Capítulo 2: ítem 2.3.8. Intereses y multas.



## Universidad de Cuenca

---

**3.-** Al realizar una inspección la Unidad de Rentas al negocio “Pat’s Market” en el mes de noviembre de 2012, se encontró que el propietario ha proporcionado información falsa sobre el patrimonio de este local, así que de inmediato se envió un comunicado al Servicio de Rentas Internas del Cañar para que tomen las medidas correspondientes.

En cuanto al procedimiento interno que sigue la Dirección Financiera por este hecho, es:

- a)** Calcular el valor del impuesto que falta por cancelar.
- b)** Calcular los intereses del valor del impuesto que faltó por recaudar.
- c)** Calcular el monto de la multa.
- d)** Iniciar el proceso de reliquidación a favor del municipio.

**a) Calcular el valor del impuesto que falta por cancelar.**

“Pat’s Market” presuntamente tenía un patrimonio neto de \$300.000,00 USD, y pagó de patente \$1.200,00 dólares oportunamente, pero dicho valor no es el correcto, debido a que la diferencia en el patrimonio es de \$10.000,00 USD, es decir en un inicio debía ser así:

- De \$300.000,00 USD según el último rango de la tabla  
= \$ 1.200,00 USD y; de los \$ 10.000,00 USD restantes deberá pagar aplicando el 1 x 1000, así:  $10.000,00 \times 0.001 = 10,00 \text{ USD}$  = \$1.210,00 USD debía pagar en total al inicio.
- Pero realizando la diferencia entre lo que debía cancelar en un inicio (\$1210,00 USD) y lo que pagó realmente (\$1200,00 USD), queda un saldo por cancelar de \$ 10,00 USD a favor de la administración tributaria municipal.



**b) Calcular los intereses del valor del impuesto que faltó por recaudar.**

Se procede a cobrar los intereses por los diez dólares faltantes, calculados desde julio hasta noviembre con el interés del último trimestre de la tabla de intereses<sup>33</sup> por mora tributaria 2012.

**Interés por mora tributaria:**  $\$10,00 * (1.021\%) * 5 \text{ meses} = \$ 0,51 \text{ USD.}$

**c) Calcular el monto de la multa.**

La multa fue calculada del 10% de la remuneración básica unificada del trabajador, año 2012.

**Multa:**  $\$ 292,00 \times 10\% = \$ 29,20 \text{ USD.}$

**Multa a pagar de “Pat’s Market”=**  $\$ 29,20 \text{ USD}$

**Total Impuesto de Patente a Pagar de “Pat’s Market”**

=  $\$10,00$  (valor del impuesto faltante) +  $\$0,51$ (interés) +  $\$ 29,20$ (multa)

= **\$39,71 USD.**

**d) Iniciar el proceso de reliquidación a favor del municipio:**

1- Se ha notificado al contribuyente por escrito el valor del impuesto, intereses y la multa que debe cancelar dentro de los 8 días a partir de recibida la notificación, además debe adjuntar la declaración sustitutiva del Impuesto de Patente<sup>34</sup>.

2- Recepción de la declaración sustitutiva y pago los valores exigidos.

---

<sup>33</sup> Capítulo 2: ítem 2.3.8. Intereses y multas.

<sup>34</sup> Llenar la “Declaración del Impuesto de Patente” y señalar la sección de declaración sustitutiva. Ver: Anexo 3.





## Universidad de Cuenca

### Cuadro 11: RESUMEN DEL CASO PRÁCTICO 2

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

IMPUESTO DE PATENTE ING. JUAN PAUTA PEÑALOZA								
Negocios	Patrimonio Neto	Base Imponible	Impuesto Causado	Impuesto a pagar	Al 15/05/12		Patrimonio Neto modificado	Impuesto Causado realmente
					Total Recaudado	Estado		
Consultorio "All Business"	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ 10,00	\$ 10,00	\$ 10,00	Pagado		
Bar karaoke "Friday Green"	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ 360,00	Pagado		
Cría y venta de ganado vacuno	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00	\$ 300,00	\$ 300,00	-	Adeuda		
"Pat's Market"	\$ 300.000,00	\$ 300.000,00	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00	Pagado	\$ 310.000,00	\$ 1.210,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 371.000,00</b>	<b>\$ 371.000,00</b>	<b>\$ 1.870,00</b>	<b>\$ 1.870,00</b>	<b>\$ 1.570,00</b>		<b>\$ 310.000,00</b>	<b>\$ 1.210,00</b>

Negocios	Diferencia entre el Total Recaudado y el Impuesto Causado	Intereses	Multa	Al 6/11/12		(Total Recaudado + Valores a pagar)
				Valores a pagar	Estado	
Consultorio "All Business"				\$ 0,00	-	\$ 10,00
Bar karaoke "Friday Green"			\$ 29,20	\$ 29,20	Pagado	\$ 389,20
Cría y venta de ganado vacuno		\$ 6,13		\$ 306,13	Pagado	\$ 306,13
"Pat's Market"	\$ 10,00	\$ 0,51	\$ 29,20	\$ 39,71	Pagado	\$ 1.239,71
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 10,00</b>	<b>\$ 6,64</b>	<b>\$ 58,40</b>	<b>\$ 375,04</b>		<b>\$ 1.945,04</b>
<b>Total pagado por el contribuyente</b>	<b>\$ 1.945,04</b>					

**Fuente:** Las autoras

**Elaborado por:** Las autoras.

En el cuadro N°11, se contemplan los pasos que se han realizado para determinar el Impuesto de Patente del Ing. Juan Pauta, allí figuran: el total del patrimonio neto de cada local, la base imponible que es el mismo patrimonio neto y el impuesto causado, siendo este último el impuesto a pagar.

Es importante señalar que, este contribuyente ha infringido la norma establecida para el pago de este impuesto, en consecuencia, adquirió una deuda de \$10,00 USD por el patrimonio no declarado, así como también intereses y multas.



### Caso práctico 3

El Señor Juan Pablo Rivera Cabrera, persona natural no obligada a llevar contabilidad con RUC N° 0154948584001, desea cancelar su patente del año 2012, por las actividades económicas que realiza en la ciudad de Azogues.

Actividades económicas	Patrimonio Neto
Chofer profesional independiente de taxi	\$ 31.000,00
Cultivo y venta de tomates	\$1.000,00
Bazar “Beautiful Life”	\$5.000,00
Tienda “Su armonía”	\$2500,00

**Nota:** El Sr. Juan Rivera canceló el Impuesto de Patente el 10 de febrero de 2012 de todas sus actividades económicas, excepto de Bazar “Beautiful Life”.

Así como también, se debe considerar lo siguiente para la realización de este ejercicio:

- 1.- El contribuyente ha presentado su cédula de identidad, en donde se verifica que es un adulto mayor de 66 años.
- 2.- El 18 de octubre del 2012, se canceló la patente del año 2012 del Bazar “Beautiful Life”.
- 3.- El 18 de octubre del 2012 el sujeto pasivo de este impuesto, indica que ha cerrado las actividades de su negocio Tienda “Su armonía” el 11 de agosto de 2012.



## Universidad de Cuenca

### DESARROLLO

Actividades económicas	Base Imponible	Impuesto antes del descuento
Chofer profesional independiente de taxi	Tarifa fija	\$10,00
Cultivo y venta de tomates	\$1.000,00	\$10,00
Bazar "Beautiful Life"	\$5.000,00	\$48,00
Tienda "Su armonía"	\$2.500,00	\$36,00

1.- En concordancia al artículo 12 de la Ordenanza N° 028 de Impuesto de Patente para el cantón Azogues del año 2012, el contribuyente debe cancelar la mitad del valor por este tributo municipal.

Actividad económica	Impuesto a pagar aplicando el descuento
Chofer profesional independiente de taxi	\$ 5,00
Cultivo y venta de tomates	\$ 5,00
Bazar "Beautiful Life"	\$24,00
Tienda "Su armonía"	\$18,00

2.- El 18 de octubre del 2012, el contribuyente canceló la patente del Bazar "Beautiful Life", más el interés correspondiente, calculado de la siguiente manera:

**Impuesto de Patente:** \$24,00

**Interés por mora tributaria:**  $\$24,00 * (1.021\%) * 4 \text{ meses} = \$ 0,98$

**Total a pagar por Impuesto de Patente de "Beautiful life":**

**= \$24,00(valor impuesto) + \$ 0,98(interés) = \$ 24.98 USD**



## Universidad de Cuenca

3.- El 18 de octubre de 2012, se canceló una multa del 10% sobre la remuneración básica unificada del trabajador, que para el año 2012 es de \$ 292,00 USD, del negocio Tienda "Su armonía", por lo que se calculó de la siguiente manera:

**Multa:**  $\$292,00 \times 10\% = \$29,20$

**Total a pagar multa de Tienda "Su armonía" = \$ 29,20 USD**

### Cuadro 12: RESUMEN DEL CASO PRÁCTICO 3

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

IMPUESTO DE PATENTE SEÑOR JUAN PABLO RIVERA CABRERA							
Negocios	Patrimonio Neto	Base Imponible	Impuesto Causado	Descuento del 50%	Impuesto a pagar	Al 10/02/2012	
						Total Recaudado	Estado
Chofer profesional independiente de taxi	\$ 31.000,00	\$ 31.000,00	\$ 10,00	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ 5,00	Pagado
Cultivo y venta de tomates	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ 10,00	\$ 5,00	\$ 5,00	\$ 5,00	Pagado
Bazar "Beautiful Life"	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 48,00	\$ 24,00	\$ 24,00	—	Adeuda
Tienda "Su armonía"	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	\$ 36,00	\$ 18,00	\$ 18,00	\$ 18,00	Pagado
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 39.500,00</b>	<b>\$ 39.500,00</b>	<b>\$ 104,00</b>	<b>\$ 52,00</b>	<b>\$ 52,00</b>	<b>\$ 28,00</b>	

Negocios	Intereses	Multas	Al 18/10/12		Recaudado + Valores a Pagar)
			Valores a pagar	Estado	
Chofer profesional independiente de taxi			\$ 0,00	Pagado	\$ 5,00
Cultivo y venta de tomates			\$ 0,00	Pagado	\$ 5,00
Bazar "Beautiful Life"	\$ 0,98		\$ 24,98	Pagado	\$ 24,98
Tienda "Su armonía"		\$29,20	\$29,20	Pagado	\$ 47,20
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 0,98</b>	<b>\$ 29,20</b>	<b>\$ 54,18</b>		<b>\$ 82,18</b>
<b>Total pagado por el contribuyente</b>		<b>\$ 82,18</b>			

**Fuente:** Las autoras

**Elaborado por:** Las autoras.

El cuadro N° 12, permite observar de manera resumida la determinación del impuesto de patente del Sr. Juan Pablo Rivera, en primera instancia se verificó el patrimonio de cada local para luego catalogarlo como base imponible, seguidamente se identificó el rango al que pertenece en la tabla para el cálculo de este tributo en el cantón Azogues, dando como resultado el impuesto causado, que es el impuesto a pagar, pero el monto total que pagó este contribuyente fue el valor del tributo, más los intereses y la multa al cual fue sujeto por infracciones que ha realizado.



### 4.1.8 Asientos contables de los casos prácticos.

Con el objeto de ejemplificar el modelo de asientos que se utiliza para el registro del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues, se ha realizado la contabilización de los ejercicios prácticos del ítem 4.1.7 de este capítulo.

En el Diario General Integrado que a continuación se presenta, se puede observar la sección de ejecución patrimonial<sup>35</sup> y la ejecución presupuestaria<sup>36</sup>, en los cuales se registra la parte contable y la parte presupuestaria, respectivamente, y que para mayor comprensión se enlista de simbología del mencionado diario, así:

#### SIMBOLOGÍA

<b>A</b>	Asiento Contable
<b>C</b>	
<b>T</b>	Tipo de Movimiento
<b>M</b>	
<b>cód.</b>	Código de Cuenta

#### Tipos de Movimientos:

MOVIMIENTOS	SIGLAS
Apertura	A
Financiero	F
Cierre	C
Ajuste	J
Cuentas de Orden	O

---

<sup>35</sup> Los códigos para la ejecución patrimonial, fueron tomados del Catálogo de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero, Mayo 2013, disponible en la página del Ministerio de Finanzas: <http://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-contabilidad-gubernamental/>. Consultado el 27 de febrero de 2014.

<sup>36</sup> Los códigos para la ejecución presupuestaria, fueron tomados del Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos del Sector Público, Mayo 2013, disponible en la página del Ministerio de Finanzas: <http://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-contabilidad-gubernamental/>. Consultado el 27 de febrero de 2014.



Universidad de Cuenca

CONTABILIZACIÓN DEL CASO PRÁCTICO 1

Impuesto de Patente: Dra. Carol Camposano.

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL								EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA				
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
01/01/12			1	F								
	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos				2.220,00						
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			2.220,00							
	621.07	Impuestos Diversos					2.220,00					
	621.07.04	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			2.220,00			11.07.04	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			2.220,00
		P/r asiento de devengo de la recaudación de Patentes.										
10/05/12	111.01	Cajas Recaudadoras	2	F		2.100,00						
	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos					2.100,00					
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			2.100,00							
		P/ r cobro de Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios.										
10/05/12	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal - Cuenta de Recaudación	3	F		2.100,00						
	111.15.01	Banco del Pacifico			2.100,00							
	111.01	Cajas Recaudadoras					2.100,00					
		P/r depósito por Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios en el Bco. Pacífico.										
		PASAN			8.640,00	6.420,00	6.420,00	-	-	-	-	2.220,00



Universidad de Cuenca

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
		VIENEN			8.640,00	6.420,00	6.420,00					2220,00
			4	F								
14/09/12	113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas				62,08						
	113.17.01	Cuentas por Cobrar Intereses por mora			3,68							
	113.17.02	Cuentas por Cobrar Multas			58,40							
	625.03	Intereses por Mora					3,68					
	625.03.01	Tributarias			3,68			17.03.01	Intereses por mora			3,68
	625.04	Multas					58,40					
	625.04.01	Tributarias			58,40			17.04.01	Multas			58,40
		P/r devengamiento de intereses y multas tributarias										
			5	F								
14/09/12	111.01	Cajas Recaudadoras				182,08						
	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos					120,00					
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			120,00							
	113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas					62,08					
	113.17.01	Cuentas por Cobrar Intereses por mora			3,68							
	113.17.02	Cuentas por Cobrar Multas			58,40							
		P/r cobro de deuda de patente, Multas e Intereses.										
		PASAN			8.946,24	6.664,16	6.664,16	-	-	-	-	2.282,08



GAD MUNICIPAL DE AZOGUES												
DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
		VIENEN			8.946,24	6.664,16	6.664,16					2282,08
			6	F								
14/09/12	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal - Cuenta de Recaudación				182,08						
	111.15.01	Banco del Pacifico			182,08							
	111.01	Cajas Recaudadoras					182,08					
		P/r depósito por Patentes, Multas e intereses en el Bco. Pacífico.										
		TOTALES			9.128,32	6.846,24	6.846,24	-	-	-	-	2.282,08

Fuente: Las autoras  
Elaborado por: Las autoras





# Universidad de Cuenca

## CONTABILIZACIÓN DEL CASO PRÁCTICO 2

Impuesto de Patente: Ing. Juan Pauta.

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES												
DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
			1	F								
01/01/12	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos				1.870,00						
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			1.870,00							
	621.07	Impuestos Diversos					1.870,00					
	621.07.04	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			1.870,00			11.07.04	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			1.870,00
		P/r devengo de la recaudación de Patentes.										
			2	F								
15/05/12	111.01	Cajas Recaudadoras				1.570,00						
	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos					1.570,00					
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			1.570,00							
		P/r cobro de Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios.										
			3	F								
15/05/12	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal - Cuenta de Recaudación				1.570,00						
	111.15.01	Banco del Pacífico			1.570,00							
	111.01	Cajas Recaudadoras					1.570,00					
		P/r depósito por Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios en el Bco. Pacífico.										
		PASAN			6.880,00	5.010,00	5.010,00	-	-	-	-	1.870,00



Universidad de Cuenca

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES												
DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
		<b>VIENEN</b>			<b>6.880,00</b>	<b>5.010,00</b>	<b>5.010,00</b>					<b>1870,00</b>
			4	F								
14/07/12	113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas				29,20						
	113.17.02	Cuentas por Cobrar Multas			29,20							
	625.04	Multas					29,20					
	625.04.01	Tributarias			29,20			17.04.01	Multas			29,20
		P/r devengo de multa a "Friday Green"										
			5	F								
14/07/12	111.01	Cajas Recaudadoras				29,20						
	113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas					29,20					
	113.17.02	Cuentas por Cobrar Multas			29,20							
		P/r cobro de multa de "Friday Green"										
			6	F								
14/07/12	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal - Cuenta de Recaudación				29,20						
	111.15.01	Banco del Pacífico			29,20							
	111.01	Cajas Recaudadoras					29,20					
		P/r depósito de multas en el Bco. del Pacífico.										
		<b>PASAN</b>			<b>6.996,80</b>	<b>5.097,60</b>	<b>5.097,60</b>	-	-	-	-	<b>1.899,20</b>



# Universidad de Cuenca

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES												
DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
		<b>VIENEN</b>			<b>6.996,80</b>	<b>5.097,60</b>	<b>5.097,60</b>					<b>1.899,20</b>
			7	F								
25/08/12	113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas				6,13						
	113.17.01	Cuentas por Cobrar Intereses por mora			6,13							
	625.03	Intereses por Mora					6,13					
	625.03.01	Tributarias			6,13			17.03.01	Intereses por mora			6,13
		P/r devengo de interés por mora la cría y venta de ganado vacuno.										
			8	F								
25/08/12	111.01	Cajas Recaudadoras				306,13						
	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos					300,00					
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			300,00							
	113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas					6,13					
	113.17.01	Cuentas por Cobrar Intereses por mora			6,13							
		P/r cobro de patente e interés de la cría y venta de ganado.										
			9	F								
25/08/12	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal - Cuenta de Recaudación				306,13						
	111.15.01	Banco del Pacifico			306,13							
	111.01	Cajas Recaudadoras					306,13					
		P/r depósito de Patentes e Intereses en el Bco. del Pacífico.										
		<b>PASAN</b>			<b>7.621,32</b>	<b>5.715,99</b>	<b>5.715,99</b>	-	-	-	-	<b>1.905,33</b>



# Universidad de Cuenca

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES												
DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
		<b>VIENEN</b>			<b>7.621,32</b>	<b>5.715,99</b>	<b>5.715,99</b>					<b>1905,33</b>
			10	F								
05/11/2012	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos				10,00						
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			10,00							
	113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas				29,71						
	113.17.01	Cuentas por Cobrar Intereses por mora			0,51							
	113.17.02	Cuentas por Cobrar Multas			29,20							
	621.07	Impuestos Diversos					10,00					
	621.07.04	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			10,00			11.07.04	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			10,00
	625.03	Intereses por Mora					0,51					
	625.03.01	Tributarias			0,51			17.03.01	Intereses por mora			0,51
	625.04	Multas					29,20					
	625.04.01	Tributarias			29,20			17.04.01	Multas			29,20
		P/r devengo de patente, intereses y multas de "Pat's Market".										
		<b>PASAN</b>			<b>7.700,74</b>	<b>5.755,70</b>	<b>5.755,70</b>	-	-	-	-	<b>1.945,04</b>



# Universidad de Cuenca

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES												
DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
		VIENEN			7.700,74	5.755,70	5.755,70					1.945,04
			11	F								
06/11/2012	111.01	Cajas Recaudadoras				39,71						
	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos					10,00					
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			10,00							
	113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas					29,71					
	113.17.01	Cuentas por Cobrar Intereses por mora			0,51							
	113.17.02	Cuentas por Cobrar Multas			29,20							
		P/r cobro deuda de patente, multas e intereses "Pat´s Market"										
			12	F								
06/11/2012	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal - Cuenta de Recaudación				39,71						
	111.15.01	Banco del Pacifico			39,71							
	111.01	Cajas Recaudadoras					39,71					
		P/r depósito por Patentes, Multas e intereses en el Bco. del Pacífico.										
		TOTALES			7.780,16	5.835,12	5.835,12	-	-	-	-	1.945,04

Fuente: Las autoras  
Elaborado por: Las autoras.



CONTABILIZACIÓN DEL CASO PRÁCTICO 3

Impuesto de Patente: Sr. Juan Rivera.

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
			1	F								
01/01/12	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos				104,00						
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			104,00							
	621.07	Impuestos Diversos					52,00					
	621.07.04	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			52,00			11.07.04	Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			52,00
	635.07	Intereses, Descuentos, Comisiones y Otros Cargos en Títulos y Valores					52,00					
	635.07.06	Descuentos, Comisiones y Otros Cargos en Títulos y Valores			52,00			56.01.06	Descuentos, Comisiones y Otros Cargos en Títulos y Valores		52,00	
		P/r devengado de la recaudación de patente y 50% descuento adulto mayor.										
			2	F								
10/02/12	111.01	Cajas Recaudadoras				28,00						
	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos					28,00					
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			28,00							
		P/r cobro de Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios.										
		<b>PASAN</b>			<b>236,00</b>	<b>132,00</b>	<b>132,00</b>	-	-	-	<b>52,00</b>	<b>52,00</b>



Universidad de Cuenca

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
		VIENEN			236,00	132,00	132,00				52,00	52,00
			3	F								
10/02/12	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal - Cuenta de Recaudación				28,00						
	111.15.01	Banco del Pacifico			28,00							
	111.01	Cajas Recaudadoras					28,00					
		P/r depósito por Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios en el Bco. Pacífico.										
			4	F								
18/10/12	113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas				30,18						
	113.17.01	Cuentas por Cobrar Intereses por mora			0,98							
	113.17.02	Cuentas por Cobrar Multas			29,20							
	625.03	Intereses por Mora					0,98					
	625.03.01	Tributarias			0,98			17.03.01	Intereses por mora			0,98
	625.04	Multas					29,20					
	625.04.01	Tributarias			29,20			17.04.01	Multas			29,20
		P/r devengado de multas e intereses.										
		PASAN			324,36	190,18	190,18	-	-	-	52,00	82,18



Universidad de Cuenca

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
		<b>VIENEN</b>			<b>324,36</b>	<b>190,18</b>	<b>190,18</b>				<b>52,00</b>	<b>82,18</b>
			5	F								
18/10/12	111.01	Cajas Recaudadoras				54,18						
	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos					24,00					
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			24,00							
	113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas					30,18					
	113.17.01	Cuentas por Cobrar Intereses por mora			0,98							
	113.17.02	Cuentas por Cobrar Multas			29,20							
		P/r pago de patente, multas e intereses										
18/10/12	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal - Cuenta de Recaudación	6	F		54,18						
	111.15.01	Banco del Pacifico			54,18							
	111.01	Cajas Recaudadoras					54,18					
		P/r depósito por Patentes, Multas e intereses en el Bco. Pacífico.										
		<b>PASAN</b>			<b>432,72</b>	<b>298,54</b>	<b>298,54</b>	-	-	-	<b>52,00</b>	<b>82,18</b>





Universidad de Cuenca

GAD MUNICIPAL DE AZOGUES DIARIO GENERAL INTEGRADO 2012												
EJECUCIÓN PATRIMONIAL							EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
Fecha	Cód.	Detalle	A	T	Auxiliar	Debe	Haber	Cód.	Nombre de la Partida	GASTO		INGRESO
			C	M						Compromiso	Obligación	Devengado
		VIENEN			432,72	298,54	298,54	-	-	-	52,00	82,18
			7	C								
31/12/12	635.07	Intereses, Descuentos, Comisiones y Otros Cargos en Títulos y Valores				52,00						
	635.07.06	Descuentos, Comisiones y Otros Cargos en Títulos y Valores			52,00							
	113.11	Cuentas por Cobrar Impuestos					52,00					
	113.11.01	Cuentas por Cobrar Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios			52,00							
		P/r cierre de cuentas por cobrar patente y descuento tercera edad.										
		TOTALES			536,72	350,54	350,54	-	-	-	52,00	82,18

Fuente: Las autoras  
Elaborado por: Las autoras.



### 4.2 Proceso del sistema de recaudación del Impuesto de Patente Municipal

El sistema de recaudación del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues es automatizado por el Sistema de Información Municipal (SIM), constituye un conjunto de procedimientos que parten desde el llenado de un formulario hasta la contabilización del mismo, al igual que los sistemas aplicados en otros municipios usa variables específicos para hacer efectiva la recaudación tales como: declaraciones de Impuesto a la Renta y registros de los contribuyentes en el Servicio de Rentas Internas. A más del proceso de recaudación, el sistema que se utiliza actualmente sirve para información financiera de tributos municipales, incluso para facilitar la identificación de un contribuyente en el sistema, ya que se le asigna una clave catastral a cada uno. El Sistema de Información Municipal (SIM) está a cargo de la Sección de Sistemas e Informática del GAD Municipal de Azogues, el cual tiene como función principal el control y la protección de la información interna, además de brindar soporte técnico a las diferentes unidades departamentales y mejorar continuamente los procedimientos con tecnologías nuevas. Para la gestión del Impuesto de Patente Municipal, la Sección de Sistemas e Informática ha desarrollado módulos para cada unidad subordinada a la Dirección Financiera, que se dividen de esta manera:

#### **(SIM) Dirección Financiera:**

1. (SIM) Presupuestos
2. (SIM) Tesorería
3. (SIM) Contabilidad
4. (SIM) Rentas
5. (SIM) Recaudación
6. (SIM) Coactivas



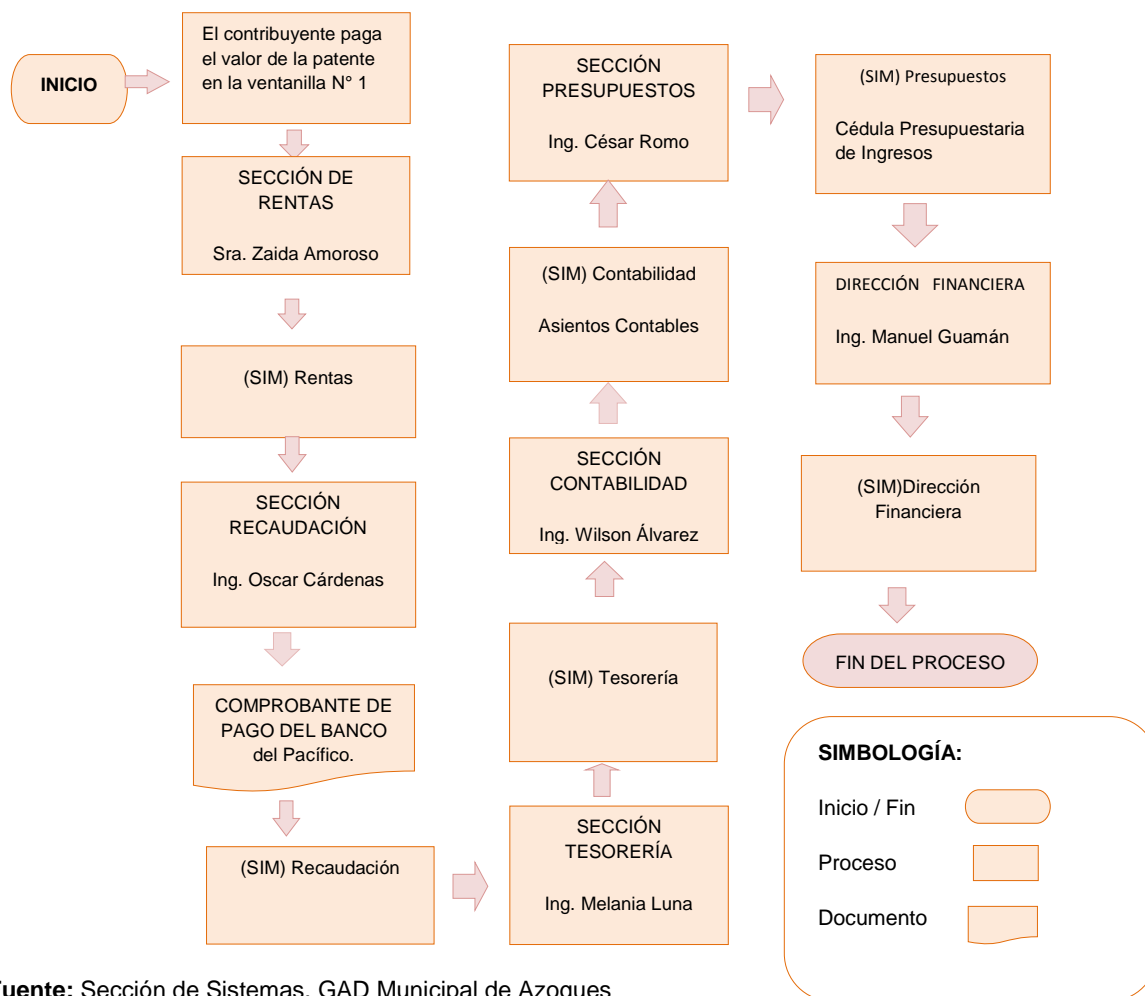
## Universidad de Cuenca

---

A su vez, estas secciones de la Dirección Financiera están ligadas con la información del (SIM) Control Urbano, ya que el contribuyente antes de establecer su negocio debe obtener el permiso del uso del suelo en el área de Control Urbano del gobierno municipal de Azogues, para la ubicación correcta del mismo según su actividad. En lo que respecta al procedimiento de cobranza, resalta la inconsistencia frente al marco normativo que aplica el Servicio de Rentas Internas del Cañar, al no exigir como requerimiento primordial el pago de la patente en el GAD Municipal de Azogues antes de expedir el RUC, de modo que, esta práctica afecta directamente a la recaudación del Impuesto de Patente en el municipio. El justificativo que tiene el Servicio de Rentas Internas del Cañar para realizar este procedimiento es que se basa en la Circular N° NAC – DGECCGC11- 00008 que fue publicada el 23 de mayo de 2011 en el Registro Oficial N° 454. El texto de la Circular antes mencionada, (Boletín Tributario, 2011), señala que el contribuyente habrá de cancelar el Impuesto de Patente dentro de los siguientes 30 días contados desde el día en que se le concedió el Registro Único del Contribuyente (RUC), de lo contrario se enfrentará a sanciones que pueden implicar hasta la cancelación de su RUC.



#### 4.2.1 Diagrama de flujo del sistema de gestión del Impuesto de Patente Municipal.



**Fuente:** Sección de Sistemas, GAD Municipal de Azogues

**Elaborado por:** Las autoras.

#### 4.2.2 Cuadros de evolución de la recaudación del Impuesto de Patente Municipal.

En este punto del estudio, se presenta la evolución de la recaudación del Impuesto de Patente que existe entre los años 2011 – 2012, correspondiente al periodo de la investigación; pero como enlace al mismo, se efectúa una comparación entre los años 2012 – 2013, ya que en el año 2012 se realizó un cambio de Ordenanza para regular este tributo municipal.

Finalmente a manera de resumen, a estos dos cuadros se adjunta un gráfico de representación de ingresos del Impuesto de Patente del año 2011 al 2013.



## Universidad de Cuenca

### Cuadro 13: EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE (Años 2011 – 2012).

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

CONCEPTO	AÑO 2011	AÑO 2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESO EFECTIVO RECAUDADO	\$ 127.239,27	\$ 215.674,66	\$ 88.435,39	69,50%

**Fuente:** Sección de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

Como puede observarse en el cuadro N° 13, este impuesto local ha obtenido una recaudación efectiva de \$ 127.239,27 USD en el año 2011 y \$ 215.674,39 USD en el año 2012, estableciendo una diferencia monetaria es decir, una variación absoluta<sup>37</sup> entre estos dos años, da como resultado un valor positivo de \$ 88.435,39 USD, es decir su crecimiento porcentual o variación relativa<sup>38</sup> ha sido de 69,50% entre los años 2011 - 2012.

### Cuadro 14: EVOLUCIÓN DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA PATENTE ENTRE LOS AÑOS 2012-2013.

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

CONCEPTO	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
INGRESO EFECTIVO RECAUDADO	\$ 215. 674,66	\$ 292.617,35	\$ 76.942,69	35,68%

**Fuente:** Sección de Rentas del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

En cuanto al cuadro N° 14, el Impuesto de Patente en el año 2012 obtuvo una recaudación efectiva de \$ 215.674,66 USD y en el año 2013 \$ 292.617,35 USD, al realizar una comparación entre estos años, se ha verificado un incremento monetario de recaudación de \$76.942,69, esto significa en términos porcentuales un aumento del 35,69% para el año 2013. En la siguiente representación gráfica, se puede visualizar el

<sup>37</sup> Variación absoluta: es la diferencia entre dos valores, en este caso, es el resultado de la diferencia entre las columnas de ingreso efectivo recaudado de los años 2011 y 2012.

<sup>38</sup> Variación relativa: es la diferencia porcentual entre dos valores, en este caso, es el resultado de la fórmula  $(((\text{Ingreso efectivo 2012} / \text{Ingreso efectivo 2011}) - 1) * 100)$ .



## Universidad de Cuenca

valor total de recaudación que ha existido desde el año 2011 al 2013 y el valor porcentual que representa cada uno de ellos en relación a este.

### Gráfico 1: REPRESENTACIÓN DEL INGRESO EFECTIVO DEL IMPUESTO DE PATENTE EN LOS ÚLTIMOS TRES AÑOS. AÑOS (2011, 2012 y 2013)

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y porcentajes)

AÑOS	Año 2011	Año 2012	Año 2013	TOTALES
Valor Efectivo Recaudado	\$ 127.239,27	\$ 215.674,66	\$ 292.617,35	\$ 635.531,28
Porcentajes	20,02%	33,94%	46,04%	100%



**Fuente:** Cédula Presupuestaria de Ingresos, años 2011, 2012 y 2013, Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las Autoras.

**Observaciones:** al momento de realizar la investigación se recopiló información del año 2013

En el gráfico N°1, se observa que el cobro del impuesto en estudio, ha incrementado satisfactoriamente en los últimos tres años con un promedio de variación absoluta en recaudación de \$ 82.689,04 USD anuales, al analizar los valores se puede identificar que el año 2013 fue de mayor cobranza, por razones de aplicación de la nueva Ordenanza para el Impuesto de Patente, cuya representación porcentual es de 46,04%, mientras que el año 2012 representó el 33,94% y el año 2011 el 20,02%, respecto al 100% de la recaudación entre los años 2011 al 2013, que en valores monetarios totales son de \$ 635.531,28 USD.

#### 4.2.3 Análisis horizontal y vertical: de las recaudaciones y saldos por recaudar del Impuesto de Patente Municipal, con relación a los demás impuestos municipales que administra el gobierno local de Azogues, años 2011 - 2012.

Para el presente estudio se utilizará un análisis financiero que emplea técnicas para facilitar la toma de decisiones en los diferentes sectores de la economía, ya sean públicos o privados, por medio de métodos que permitan obtener información, realizar



## Universidad de Cuenca

comparaciones y emitir conclusiones, entre los más conocidos destacan el análisis horizontal y vertical, los mismos que se utilizarán para el desarrollo de esta sección del capítulo.

### 4.2.3.1 Análisis horizontal de la recaudación del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 - 2012.

El análisis horizontal comprende la comparación de diferentes partidas ya sea de dos o más años, para verificar cuál es su comportamiento a través del tiempo. Es así que, para verificar si la recaudación por parte del GAD Municipal de Azogues incrementó o disminuyó de un periodo a otro se utilizará este método.

#### Cuadro 15: ANÁLISIS HORIZONTAL DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE

(Con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 – 2012)

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

IMPUESTOS MUNICIPALES	INGRESO EFECTIVO AÑO 2011	INGRESO EFECTIVO AÑO 2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Venta de Predios Urbanos	\$ 303.795,11	\$ 440.791,44	\$ 136.996,33	45,09%
A los Juegos de Azar	\$ 454,15	\$ -	\$ -454,15	-100,00%
A los Predios Urbanos	\$ 220.470,54	\$ 363.582,76	\$ 143.112,22	64,91%
A los Predios Rústicos	\$ 101.665,77	\$ 135.362,80	\$ 33.697,03	33,14%
A los Vehículos Motorizados	\$ 146.808,94	\$ 159.605,36	\$ 12.796,42	8,72%
De Alcabalas	\$ 318.557,96	\$ 348.515,26	\$ 29.957,30	9,40%
A los Activos Totales	\$ 41.885,42	\$ 47.015,34	\$ 5.129,92	12,25%
A los Espectáculos Públicos	\$ 1.708,50	\$ 1.633,43	\$ -75,07	-4,39%
A los Espectáculos Públicos Estadio	\$ 1.770,00	\$ -	\$ -1.770,00	-100,00%
Patentes Comerciales Industriales y de Servicios.	\$ 127.239,27	\$ 215.674,66	\$ 88.435,39	69,50%
TOTAL	\$ 1.264.355,66	\$ 1.712.181,05	\$ 447.825,39	35,42%

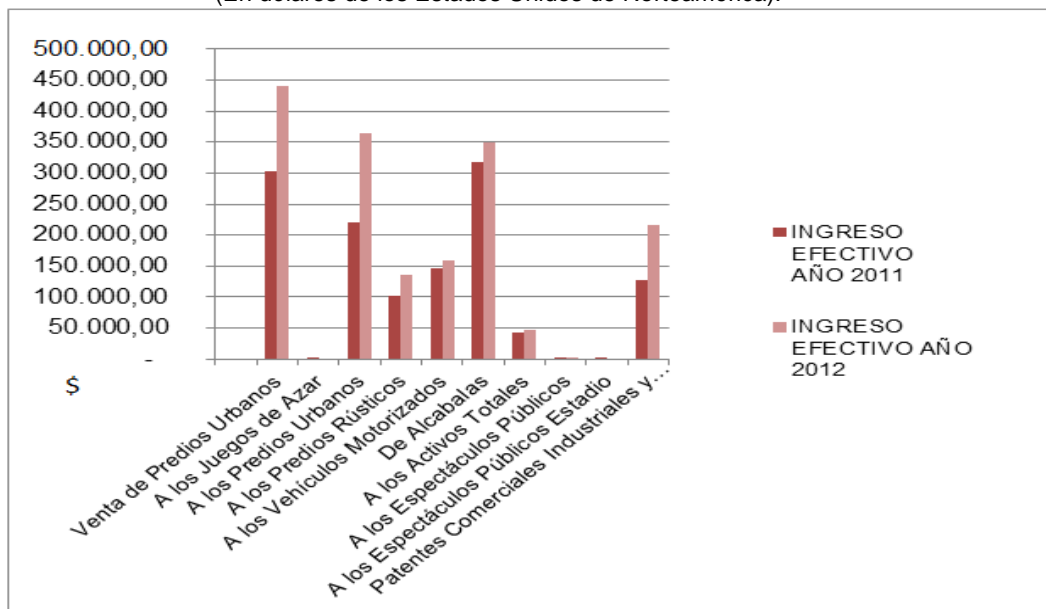
**Fuente:** Cédula presupuestaria de ingresos, años 2011-2012, Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



## Gráfico 2: ANÁLISIS HORIZONTAL DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE

(Con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 – 2012)  
(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica).



**Fuente:** Cédula presupuestaria de ingresos, años 2011-2012, Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

Los datos presentados anteriormente, permiten identificar las variaciones que ha tenido la recaudación efectiva del Impuesto por Patente en los años 2011 y 2012, en relación con los demás impuestos que administra el GAD Municipal de Azogues. En primera instancia, se observa el cuadro N° 15, y al situarse en la columna de variación absoluta<sup>39</sup>, se puede ubicar al Impuesto de Patente como el tercer rubro en crecimiento monetario, con respecto a los demás impuestos locales, en otras palabras, este gravamen constituye el tercer ingreso más representativo en cuanto a los ingresos por impuestos municipales. En la columna de variación relativa<sup>40</sup> del mismo cuadro, el impuesto de patente se ubica en el primer lugar en crecimiento porcentual anual con un 69,50%. El gráfico N° 2, muestra los datos numéricos del cuadro N° 15, en forma de barras verticales de la recaudación efectiva de todos los impuestos locales analizados en los años 2011 y 2012, esta representación gráfica facilita una comprensión visual del nivel de recaudación de patente en comparación con los demás impuestos municipales.

<sup>39</sup> Variación absoluta: es la diferencia entre dos valores, en este caso, es el resultado de la diferencia entre las columnas de ingreso efectivo recaudado de los años 2011 y 2012.

<sup>40</sup> Variación relativa: es la diferencia porcentual entre dos valores, en este caso, es el resultado de la fórmula  $[(\text{Ingreso efectivo 2012} / \text{Ingreso efectivo 2011}) - 1] * 100$ .





## Universidad de Cuenca

### 4.2.3.2 Análisis horizontal de los saldos por recaudar del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 - 2012.

Para realizar este análisis se tomó en consideración la partida del devengado<sup>41</sup> y la del ingreso efectivo recaudado, para que mediante la diferencia de estas dos partidas se pueda obtener el saldo a recaudar, el mismo que es objeto de estudio.

#### **Cuadro 16: ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS SALDOS POR RECAUDAR DEL IMPUESTO DE PATENTE**

(Con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 – 2012)

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

IMPUESTOS MUNICIPALES	SALDO POR RECAUDAR AÑO 2011	SALDO POR RECAUDAR AÑO 2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Venta de Predios Urbanos	\$ 7.456,83	\$ 744,38	\$ -6.712,45	-90,02%
A los Juegos de Azar	\$ 687,60	\$ 1,31	\$ -686,29	-99,81%
A los Predios Urbanos	\$ 43.821,75	\$ 75.092,77	\$ 31.271,02	71,36%
A los Predios Rústicos	\$ 68.631,05	\$ 101.672,54	\$ 33.041,49	48,14%
A los Vehículos Motorizados	\$ 31,63	\$ -	\$ -31,63	-100,00%
De Alcabalas	\$ 2.805,69	\$ 11.539,19	\$ 8.733,50	311,28%
A los Activos Totales	\$ 1.372.096,18	\$ 228.155,23	\$ -1.143.940,95	-83,37%
A los Espectáculos Públicos	\$ 7.503,72	\$ 4.705,54	\$ -2.798,18	-37,29%
A los Espectáculos Públicos Estadio	\$ 1.862,00	\$ 570,00	\$ -1.292,00	-69,39%
Patentes Comerciales Industriales y de Servicios.	\$ 1.102.982,14	\$ 351.846,53	\$ -751.135,61	-68,10%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.607.878,59</b>	<b>\$ 774.327,49</b>	<b>\$ -1.833.551,10</b>	<b>-70,31%</b>

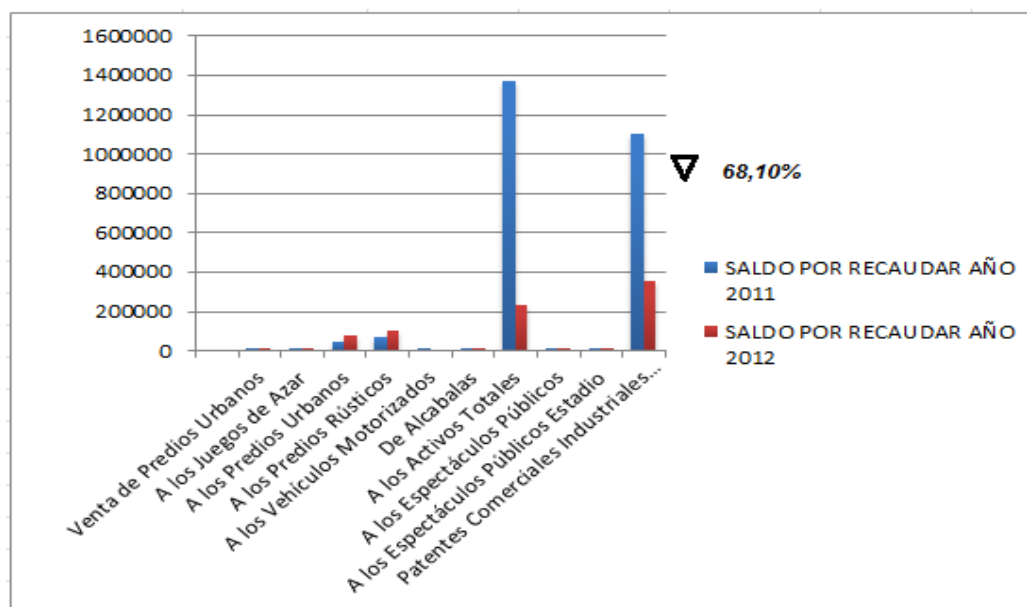
**Fuente:** Cédula presupuestaria de ingresos, años 2011-2012, GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

<sup>41</sup> Devengado: Es el momento contable, en que se registra la transacción cuando existe jurídicamente el derecho de cobro de los impuestos, independientemente de que exista o no movimiento económico. (Apuntes de la Materia de Contabilidad Gubernamental, año 2013).



**Gráfico 3: ANÁLISIS HORIZONTAL DE LOS SALDOS POR RECAUDAR DEL IMPUESTO DE PATENTE**



**Fuente:** Cédula presupuestaria de ingresos, años 2011-2012, GAD Municipal de Azogues.  
**Elaborado por:** Las autoras.

Como se puede observar en el Cuadro N°16, al realizar la comparación de las columnas de saldo por recaudar de los años 2011 y 2012, respectivamente, se verifica que el Impuesto de Patente es uno de los impuestos con mayor saldo por recaudar con relación a los demás impuestos, como puede observarse en la columna de variación absoluta. El saldo por recaudar del tributo de patente fue en el año 2011 de \$1'102.982,14 USD y en el año 2012 de \$ 351.846,53 USD, es decir que, en el año 2012 bajó el saldo por recaudar, pero aun así, todavía hay un valor monetario alto por recaudar de \$ 751.135,61 USD. Y en el Gráfico N° 3 se puede constatar gráficamente el decrecimiento del saldo por recaudar del Impuesto de Patente del año 2011 al 2012 en un 68,10%.

#### **4.2.3.3 Análisis vertical de la recaudación del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011- 2012.**

El análisis vertical permite examinar en qué proporción representa un rubro específico respecto de un total global, en un determinado periodo de tiempo. Para la presente investigación, el análisis vertical permitirá verificar qué porcentaje representa



## Universidad de Cuenca

los ingresos por recaudación del Impuesto de Patente, con respecto al total de los ingresos por impuestos gestionados por el gobierno local en cada periodo, es decir por cada año estudiado.

### Cuadro 17: ANÁLISIS VERTICAL DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE.

(Con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 – 2012)  
(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

IMPUESTOS MUNICIPALES	INGRESO EFECTIVO AÑO 2011	% AÑO 2011	INGRESO EFECTIVO AÑO 2012	% AÑO 2012
Venta de Predios Urbanos	\$ 303.795,11	24,03%	\$ 440.791,44	25,74%
A los Juegos de Azar	\$ 454,15	0,04%	\$ -	0,00%
A los Predios Urbanos	\$ 220.470,54	17,44%	\$ 363.582,76	21,24%
A los Predios Rústicos	\$ 101.665,77	8,04%	\$ 135.362,80	7,91%
A los Vehículos Motorizados	\$ 146.808,94	11,61%	\$ 159.605,36	9,32%
De Alcabalas	\$ 318.557,96	25,20%	\$ 348.515,26	20,36%
A los Activos Totales	\$ 41.885,42	3,31%	\$ 47.015,34	2,75%
A los Espectáculos Públicos	\$ 1.708,50	0,14%	\$ 1.633,43	0,10%
A los Espectáculos Públicos Estadio	\$ 1.770,00	0,14%	\$ -	0,00%
Patentes Comerciales Industriales y de Servicios.	\$ 127.239,27	10,06%	\$ 215.674,66	12,60%
TOTAL	\$ 1.264.355,66	100,00%	\$ 1.712.181,05	100,00%

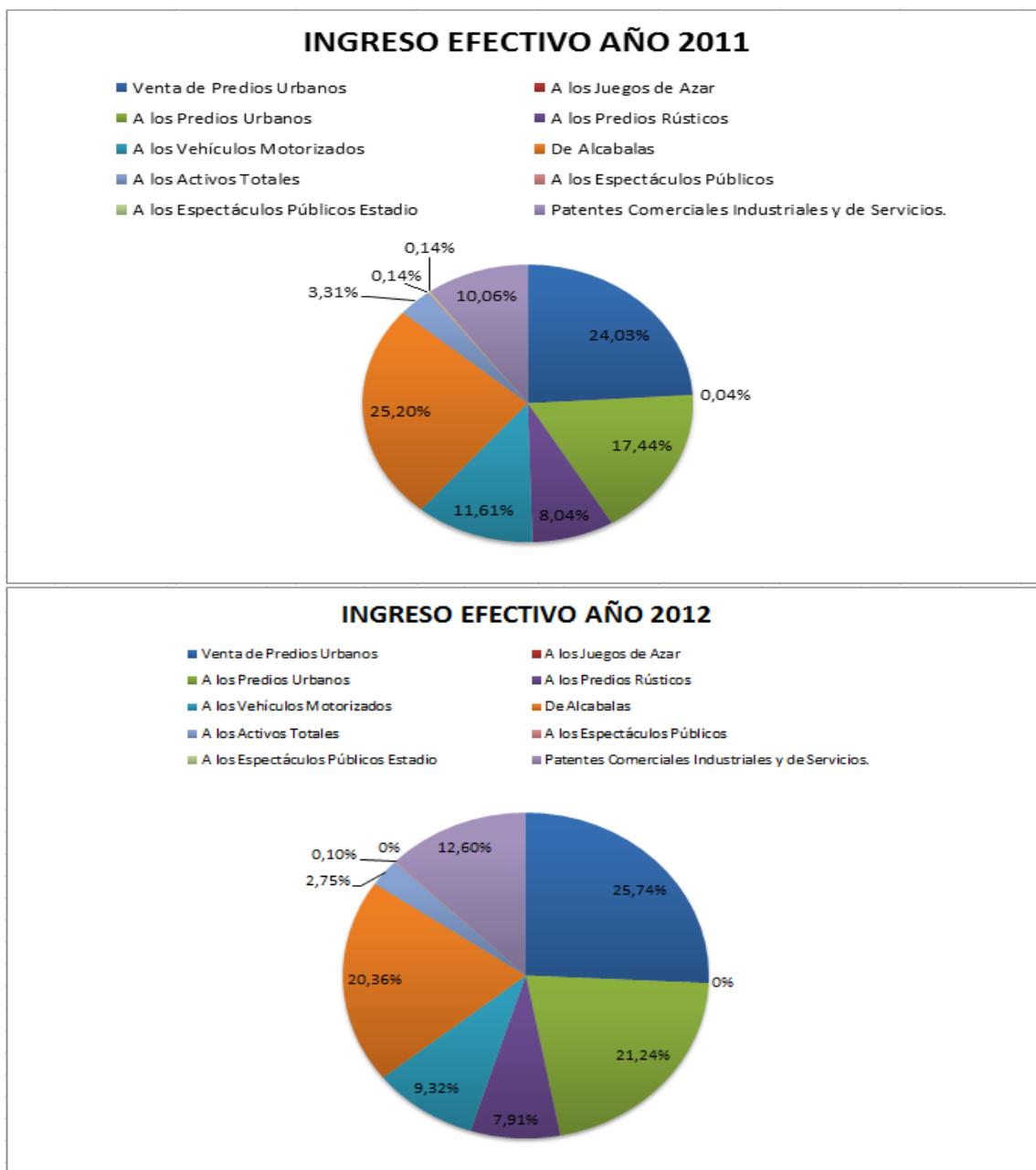
**Fuente:** Cédula presupuestaria de ingresos, años 2011-2012, Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



#### Gráfico 4: ANÁLISIS VERTICAL DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE.

(Con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 – 2012)  
(En porcentajes)



**Fuente:** Cédula presupuestaria de ingresos, años 2011-2012, Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

El gráfico N°4, indica que la recaudación por patentes en el año 2011 representó el 10.06% del total de recaudación por impuestos municipales, siendo el



## Universidad de Cuenca

quinto tributo dentro de la categoría de impuestos que mayor porcentaje de recaudación representó en ese año, para el año 2012 el Impuesto de Patente representó el 12,60% del total de recaudación por impuestos locales, ocupando el cuarto lugar de los impuestos que mayor recaudación ha proveído al gobierno municipal en ese año, es así que existe una diferencia positiva de un 2,54% entre los porcentajes de ingresos efectivos de los años 2011 y 2012, desde el punto de vista monetario, los ingresos por recaudación de Impuesto de Patente, incrementó en \$ 88.435,39 USD para el año 2012.

### 4.2.3.4 Análisis vertical de los saldos por recaudar del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 - 2012.

En el siguiente cuadro se podrá visualizar fácilmente en cada año estudiado, cuánto ha representado monetaria y porcentualmente el Impuesto de Patente en saldos por recaudar, con respecto al total de saldo por recaudar de impuestos gestionados por el gobierno seccional.

#### Cuadro 18: ANÁLISIS VERTICAL DE LOS SALDOS POR RECAUDAR DEL IMPUESTO DE PATENTE.

(Con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 – 2012)

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

IMPUESTOS MUNICIPALES	SALDO POR RECAUDAR AÑO 2011	% AÑO 2011	SALDO POR RECAUDAR AÑO 2012	% AÑO 2012
Venta de Predios Urbanos	\$ 7.456,83	0,29%	\$ 744,38	0,10%
A los Juegos de Azar	\$ 687,60	0,03%	\$ 1,31	0,00%
A los Predios Urbanos	\$ 43.821,75	1,68%	\$ 75.092,77	9,70%
A los Predios Rústicos	\$ 68.631,05	2,63%	\$ 101.672,54	13,13%
A los Vehículos Motorizados	\$ 31,63	0,00%	\$ -	0,00%
De Alcabalas	\$ 2.805,69	0,11%	\$ 11.539,19	1,49%
A los Activos Totales	\$ 1.372.096,18	52,61%	\$ 228.155,23	29,46%
A los Espectáculos Públicos	\$ 7.503,72	0,29%	\$ 4.705,54	0,61%
A los Espectáculos Públicos Estadio	\$ 1.862,00	0,07%	\$ 570,00	0,07%
Patentes Comerciales Industriales y de Servicios.	\$ 1.102.982,14	42,29%	\$ 351.846,53	45,44%
TOTAL	\$ 2.607.878,59	100,00%	\$ 774.327,49	100,00%

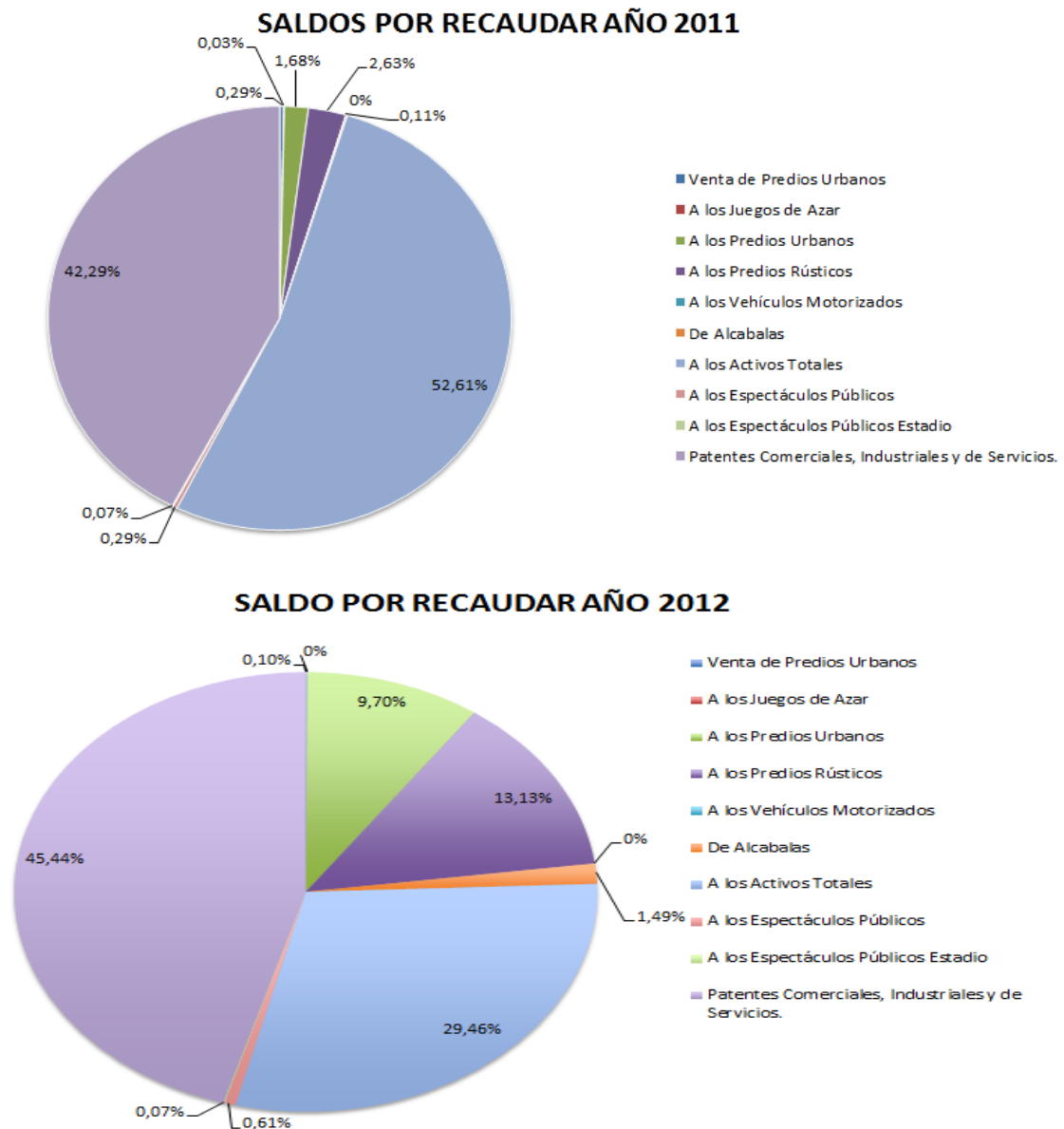
**Fuente:** Cédula presupuestaria de ingresos, años 2011-2012, Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



### Gráfico 5: ANÁLISIS VERTICAL DE LOS SALDOS POR RECAUDAR DEL IMPUESTO DE PATENTE.

(Con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 – 2012)  
(En porcentajes)



**Fuente:** Cédula presupuestaria de ingresos, años 2011-2012, Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

En lo que respecta a los saldos pendientes de recaudación, el Impuesto de Patente representa el segundo rubro con mayor porcentaje de valores pendientes de



cobro con el 42.29% para el año 2011, en comparación con los demás impuestos que administra la entidad municipal.

De la misma manera, para el año 2012 este tributo representa el 45.44% de saldo pendiente de cobro, es decir, ocupa el primer lugar, en relación con los otros impuestos locales que debe cobrar el GAD Municipal de Azogues en ese año, por lo que esto disminuye la eficiencia económica, además se adquiere problemas de liquidez, por lo que el gobierno local no podrá cubrir efectivamente sus gastos a los cuales se destina dicho impuesto.

#### 4.2.4 Nivel de eficacia en la recaudación del Impuesto de Patente Municipal, años 2011 - 2012.

El nivel de eficacia<sup>42</sup> es un sistema de medición que se utilizará en esta sección para entender el grado del logro de objetivos de recaudación para este impuesto, dicho de otra manera, se comparará la emisión de títulos de crédito del Impuesto de Patente (Devengado) con el ingreso real recaudado. Para cuantificar el grado de cumplimiento de los objetivos de recaudación del Impuesto de patente, años 2011 - 2012, se ha utilizado la fórmula del indicador de eficacia<sup>43</sup> acoplado al campo de estudio de esta sección, así:

#### Cuadro 19: FÓRMULA DEL NIVEL DE EFICACIA DE RECAUDACIÓN PARA EL IMPUESTO DE PATENTE

$\text{Nivel de eficacia o Porcentaje de recaudación} = \frac{\text{Ingreso efectivo recaudado}}{\text{Devengado}} \times 100$
--

Fuente: GAD Municipal de Azogues.

Elaborado por: Las autoras.

<sup>42</sup> Nivel de eficacia: es un indicador del grado del cumplimiento de objetivos, compara los resultados reales con los resultados esperados.

<sup>43</sup> Fórmula de eficacia: Resultado Alcanzado/Resultado Esperado. Mejía Carlos, Documentos Planning, Publicación periódica coleccionable, pág. 2. Disponible en: <http://www.planning.com.co/>. Consultado: el 27 de febrero de 2014.



## Universidad de Cuenca

### Cuadro 20: NIVEL DE EFICACIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE, AÑOS 2011 – 2012.

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

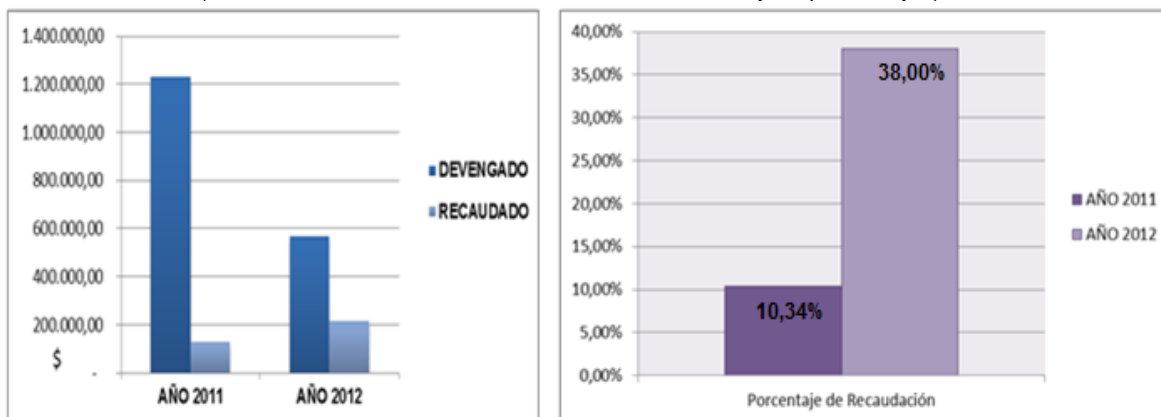
Años	Devengado	Ingreso Efectivo Recaudado	Porcentaje de Recaudación
2011	\$ 1'230.221,41	\$ 127.239,27	10,34%
2012	\$ 567.521,19	\$ 215.674,66	38,00%
TOTAL	\$ 1'797.742,60	\$ 342.913,93	19,07%

**Fuente:** Cédula presupuestaria de ingresos, años 2011-2012, GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

### Gráfico 6: NIVEL DE EFICACIA DE LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE, AÑOS 2011 – 2012.

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y en porcentajes)



**Fuente:** Cédula presupuestaria de ingresos, años 2011-2012, Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las Autoras.

Según lo que se expone en el Cuadro N° 20, al comparar los valores monetarios que se presentan en la columna del Devengado (Emisión de Títulos de Crédito por Patente) con la columna del Ingreso Efectivo Recaudado, se concluye, que existe una variación relativamente alta para los dos años de análisis, es por esto que se ha elaborado el siguiente gráfico, que está dividido en una representación gráfica monetaria y porcentual, los cuales permiten divisar de mejor manera dicha variación.

Con el objetivo de visualizar de forma gráfica el nivel de eficacia de la recaudación entre los años 2011 y 2012, se ha realizado el gráfico N° 6, en el que se observa claramente que la entidad municipal no ha logrado conseguir a cabalidad la recaudación del impuesto a la patente para el año 2011, ya que las emisiones de





## Universidad de Cuenca

---

títulos de crédito fueron de \$ 1'230.221,41 USD, y apenas se recaudó en un 10.34%, de igual forma para el año 2012 se emitió un valor de \$567.521,19 USD y se recaudó \$ 215.674,66 USD, es decir un 38.00%.

### **4.2.5 Destino de la recaudación del Impuesto de Patente Municipal en los años 2011 y 2012.**

Los ingresos por la aplicación del Impuesto de Patente en el cantón Azogues, se destinan para todos los rubros de gastos del gobierno local, los cuales son:

1. Gastos Generales.
2. Gastos Financieros.
3. Gastos de Justicia.
4. Gastos de Educación y Cultura.
5. Gastos de Acción Social.
6. Gastos de Desarrollo Social.
7. Gastos de Obras Públicas.
8. Gastos de Parques y Jardines.
9. Gastos Comunes.
10. Gastos de Cementerio.



## Universidad de Cuenca

Dicho de otra manera, el dinero recaudado por este impuesto no tiene una utilización fija, sino que va directamente al total del gasto municipal, con el objetivo de financiar, mejorar y ampliar los servicios que presta el gobierno seccional a la colectividad.

El siguiente cuadro, indica el porcentaje de participación del tributo en cuestión en los gastos de la institución, y para hacer esto posible, se ha tomado los valores de los ingresos efectivos anuales por patente para el gasto total de cada año.

### **Cuadro 21: INCIDENCIA DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL SOBRE EL GASTO TOTAL MUNICIPAL AÑOS 2011 - 2012.**

(En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

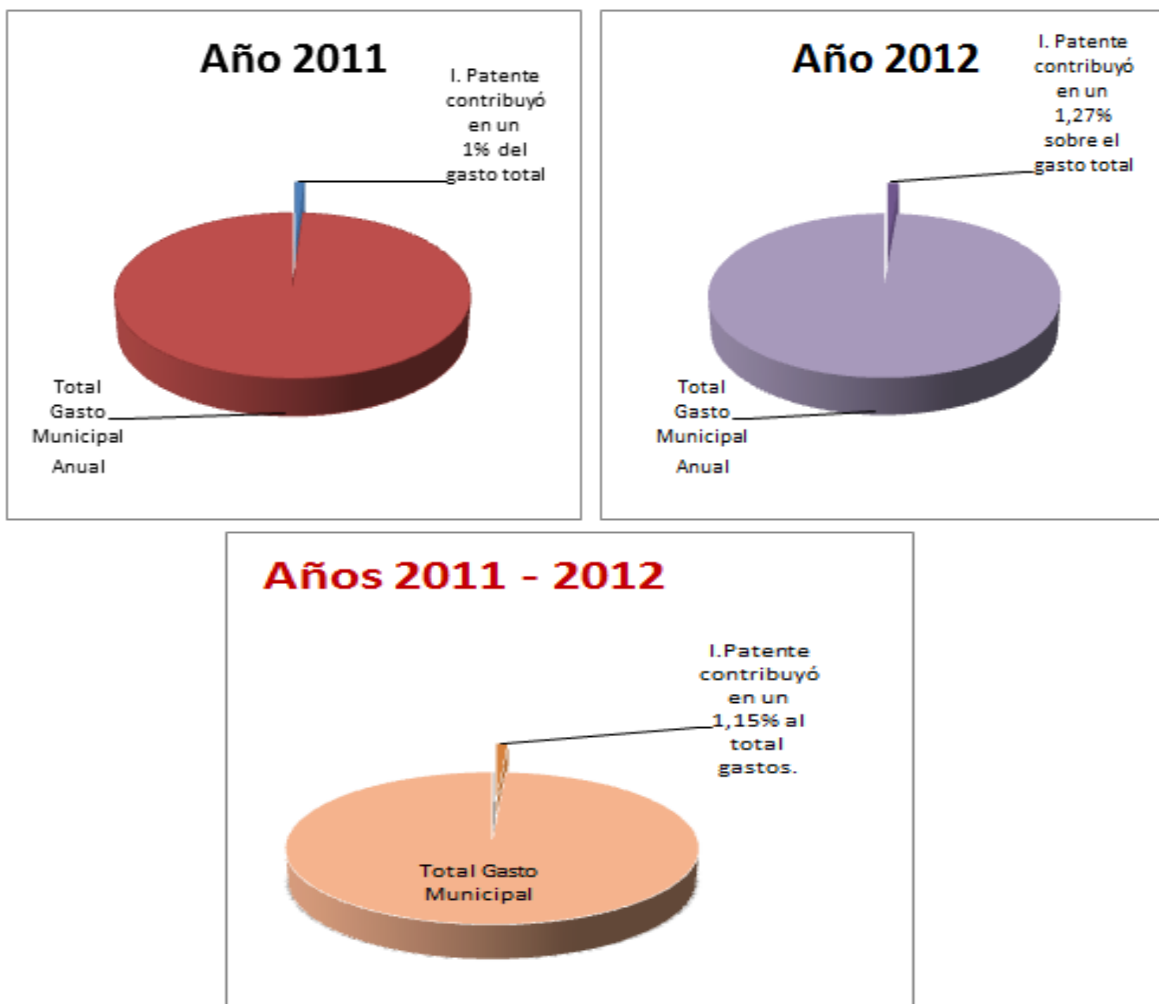
<b>INCIDENCIA DEL INGRESO POR IMPUESTO DE PATENTE SOBRE EL GASTO TOTAL MUNICIPAL</b>			
<b>AÑOS 2011 - 2012</b>			
<b>Años</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>Total</b>
<b>Total Ingreso Efectivo de Patente Anual</b>	\$ 127.239,27	\$ 215.674,66	\$ 342.913,93
<b>Total Gasto Municipal Anual</b>	\$12'750.178,55	\$ 17'008.797,99	\$ 29'758.976,54
<b>Porcentaje de incidencia</b>	1,00%	1,27%	1,15%
<b>Porcentaje Promedio de incidencia del ingreso por Impuesto de Patente sobre los gastos totales (años 2011 y 2012).</b>	1,14%		

**Fuente:** Cédulas Presupuestarias de Ingresos y de Gastos, Años 2011 y 2012, GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



**Gráfico 7: REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA INCIDENCIA DEL IMPUESTO DE PATENTE SOBRE EL GASTO TOTAL MUNICIPAL, AÑOS 2011 – 2012.**



**Fuente:** Cédulas Presupuestarias de Ingresos y de Gastos, Años 2011 y 2012, GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autora.

El cuadro N° 21, indica que el dinero recaudado por Impuesto de Patente ha contribuido en el 1% sobre el gasto total municipal en el año 2011 y en el 1,27% sobre el gasto total del año 2012, dando como promedio de incidencia entre estos años el 1.14%.

Para mayor visualización de la intervención de este impuesto en los gastos totales del GAD Municipal de Azogues entre los años 2011 y 2012, se muestra gráficamente en el gráfico N°7, de los valores porcentuales expuestos en el cuadro N° 21.



## CAPÍTULO V

### **5. INVESTIGACIÓN DE CAMPO A LOS CONTRIBUYENTES, ANÁLISIS A: LIMITACIONES PARA RECAUDAR, IMPACTO PRESUPUESTARIO Y PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES.**

Para realizar el estudio a los contribuyentes del Impuesto de Patente, se han utilizado las técnicas: observación y encuesta, para la recolección de información, ya que ésta proporciona datos indispensables para cristalizar el objetivo de identificar los factores que impiden la recaudación efectiva del Impuesto de Patente en el cantón Azogues, además de la aplicación de una entrevista al Director Financiero del gobierno local, que ejercía sus funciones en el periodo de gestión municipal 2009 – 2014, para analizar las limitaciones que ha tenido esta entidad para la recaudación de este gravamen, aquellos mecanismos de investigación han sido idóneos para definir los puntos claves a tratarse en la propuesta de mejoramiento de la gestión de cobro. Y como complemento a este capítulo y a los propósitos del presente trabajo investigativo, se ha incorporado un análisis al impacto presupuestario del impuesto tratado, de manera que se pueda visualizar el estado actual en términos monetarios frente a las expectativas de recaudación, además de un breve análisis al comportamiento de cartera vencida del tributo de patente.

#### **5.1 Trabajo de Campo aplicado a los contribuyentes frente al Impuesto de Patente Municipal.**

En busca de resultados cuantitativos y cualitativos se aplicó técnicas de investigación como la observación y la encuesta, a los contribuyentes del tributo en cuestión previo a la elaboración de un plan de trabajo (Anexo 7). Dicho trabajo de campo se enmarcó en la ejecución del plan de trabajo, que tuvo como punto de partida la identificación de las fuentes de información a utilizarse para alcanzar los objetivos propuestos, los sujetos pasivos de este impuesto fueron los protagonistas de la presente investigación, ya que representan la fuente primordial al verter sus criterios sobre el tributo; y como apoyo imprescindible participaron las fuentes de información secundaria, que son la Ordenanza N°



028 del Impuesto de Patente año 2012 y el Catastro de Patentes, pertenecientes a la circunscripción territorial Azogues.

Obteniendo las fuentes secundarias de información, se preparó un esquema del registro de observaciones del encuestado frente al tributo de patente (Anexo 7, punto 3.1), que sirvió para documentar los comentarios emitidos por los contribuyentes hacia el tributo de patente, a su vez se estructuró un cuestionario de preguntas cerradas (Anexo 8), para de esta manera aplicar las técnicas de investigación de la observación y encuesta. Para efectos de aplicación de la encuesta en el cantón Azogues, se determinó el tamaño de la muestra utilizando como población o universo el número total de personas naturales y jurídicas registradas en el Catastro de Patentes hasta el año 2013, el cual fue de 10.967.

Cabe indicar que antes de realizar las encuestas se verificó que todos los sujetos pasivos de la muestra estén registrados desde el año 2011. Y para fijar por áreas de espacio geográfico en el que se encuentran ubicados los contribuyentes, fue necesario clasificar por zonas urbanas y rurales al Catastro de Patentes, los cuales constituyen el 74% y el 26% respectivamente, de esta forma se pudo distribuir esos mismos porcentajes en el tamaño de la muestra para que sea representativo. La siguiente fórmula se aplicó para establecer el tamaño muestral, la misma que está desarrollada en el Plan de Trabajo para las encuestas en el cantón Azogues (Anexo 7, punto 4).

$$n = \frac{Z^2 * P * Q * N}{E^2 (N - 1) + Z^2 * P * Q}$$

Donde:

n= tamaño de la muestra.

Z= nivel de confianza.

P= variable positiva.

Q= variable negativa.

N= tamaño de la población.

E= error.

Fuente: <http://www.slideshare.net/joselbis/calculo-muestra-poblacion-finita-nvo>, consultado el 20 de febrero de 2014.



Al aplicar la fórmula antes mencionada, se estableció un tamaño muestral de 372 contribuyentes, a los cuales se realizó varios ajustes en la información, ya que se encontró obstáculos como direcciones inexactas, falta de teléfonos, nombres incorrectos entre otros. Antes de proceder a ejecutar las encuestas se realizaron cinco pruebas piloto, que consistieron en preguntar a cinco propietarios de los negocios de la muestra las preguntas del cuestionario diseñado<sup>44</sup>, con esto se verificó que aquellas eran de entendimiento general y además se determinó un tiempo promedio de cinco minutos con veinte segundos en realizar una encuesta.

Para la etapa de la ejecución de las encuestas se requirió el uso de recursos económicos, tecnológicos y humanos, de entre estos tres destaca el último, ya que fue de vital apoyo el equipo de encuestadores facilitado por el Dr. Renán Ramírez, integrado por veinticuatro alumnos de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Cuenca y la supervisión de la Licenciada Miriam Ruth Arévalo Condo, delegada del GAD Municipal de Azogues. A continuación se muestran los resultados obtenidos a través del cuestionario de preguntas, con su respectivo análisis e interpretación del estudio que se realizó a la población que pagó oportunamente el IPM (Impuesto de Patente Municipal) en relación con aquella que no lo hizo entre los años 2011 y 2012, estableciéndose un valor de  $p$  (Significación de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson)  $< 0,05$  para aceptar la hipótesis  $H_1$  y cuando el valor de  $p$  es  $> 0,05$  se acepta  $H_0$ .

$H_0$ : Las poblaciones (columnas de quienes pagaron o no oportunamente el IPM) son HOMOGÉNEAS en sus respuestas (filas).

$H_1$ : Las poblaciones (columnas de quienes pagaron o no oportunamente el Impuesto de Patente Municipal) no son HOMOGÉNEAS en sus respuestas (filas).

---

<sup>44</sup> Ver: Anexo 8.



### 5.1.1 Interpretación y análisis crítico de los resultados.

Es imprescindible indicar que, en las tablas de contingencia se ha asociado la segunda pregunta<sup>45</sup> del cuestionario sobre el Impuesto de Patente Municipal a contribuyentes con las demás preguntas del mismo, para consecuentemente realizar las siguientes interpretaciones y análisis críticos. A propósito de la pregunta 2 del cuestionario antes mencionado, se determinó que 265 contribuyentes de la muestra, es decir el 71,24% dicen haber pagado oportunamente el Impuesto de Patente y 107 contribuyentes del mismo grupo estudiado dicen no haberlo hecho, en términos porcentuales aquellos representan el 28,76%.

**Cuadro 22: NIVEL DE CONOCIMIENTO SOBRE EL IPM**

Pregunta 1: ¿Cuál es la escala de conocimiento que usted tiene del Impuesto de Patente Municipal?					
		¿Pagó el IPM <sup>46</sup> oportunamente?		Total	P
		No	Sí		
Bajo	f	69	171	240	0,249 <sup>a</sup>
	%	64,5%	64,5%	64,5%	
Medio	f	33	69	102	
	%	30,8%	26,0%	27,4%	
Alto	f	5	25	30	
	%	4,7%	9,4%	8,1%	
Total	f	107	265	372	
	%	100,0%	100,0%	100,0%	

a. 0 casillas (0,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 8,63.

Fuente: Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

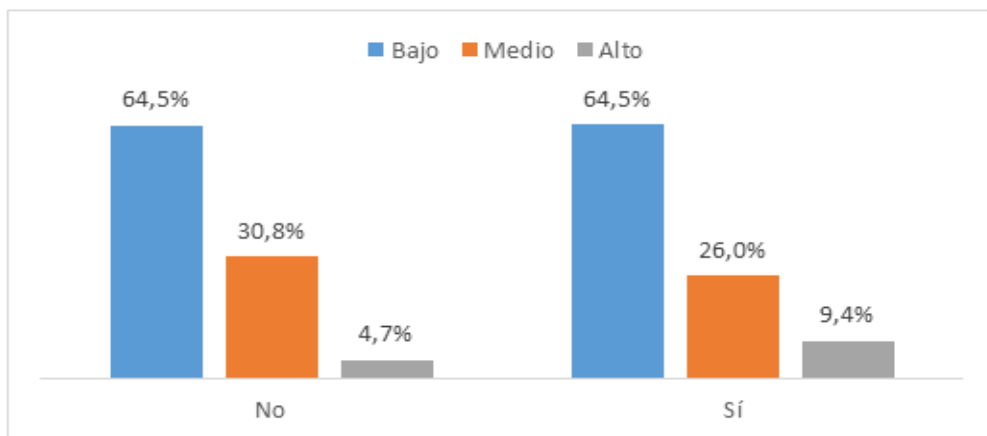
Elaborado por: Las autoras.

<sup>45</sup> Pregunta 2: ¿Entre los años 2011 y 2012 pagó oportunamente el Impuesto a la Patente Municipal?

<sup>46</sup> Impuesto de Patente Municipal.



**Gráfico 8: NIVEL DE CONOCIMIENTO SOBRE EL IMPUESTO DE PATENTE.**



**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Interpretación:** En la imagen anterior se observa una distribución similar de respuestas en aquellos que no pagaron oportunamente el IPM y los que lo hicieron, en consecuencia se acepta  $H_0$ , es decir, que los encuestados han mantenido homogeneidad en sus contestaciones.

**Análisis crítico:** En el gráfico N° 8, se visualiza que los contribuyentes que dicen haber pagado oportunamente y los que no, en los años 2011 y 2012 el Impuesto de Patente Municipal, tienen el mismo nivel de desconocimiento sobre este tributo, como se puede comprobar en tal gráfico, los dos grupos tienen un 64,5% de conocimiento bajo, el 30,8% de los que no pagaron puntualmente dicen tener un conocimiento medio y el 26% del grupo que sí son puntuales en sus pagos, manifiestan poseer el mismo nivel medio. En cuanto a los que sostienen tener un conocimiento alto, se puede observar un 4,7% para el grupo que no cancelaron a tiempo y un 9,4% para los que sí lo hicieron. Entonces se concluye que independientemente que paguen a tiempo o no el impuesto, el nivel de conocimiento sobre este tributo municipal es muy limitado dentro del cantón.





## Universidad de Cuenca

**Cuadro 23: OPINIÓN SOBRE LA UTILIZACIÓN DE INGRESOS RECAUDADOS POR IMPUESTO DE PATENTE.**

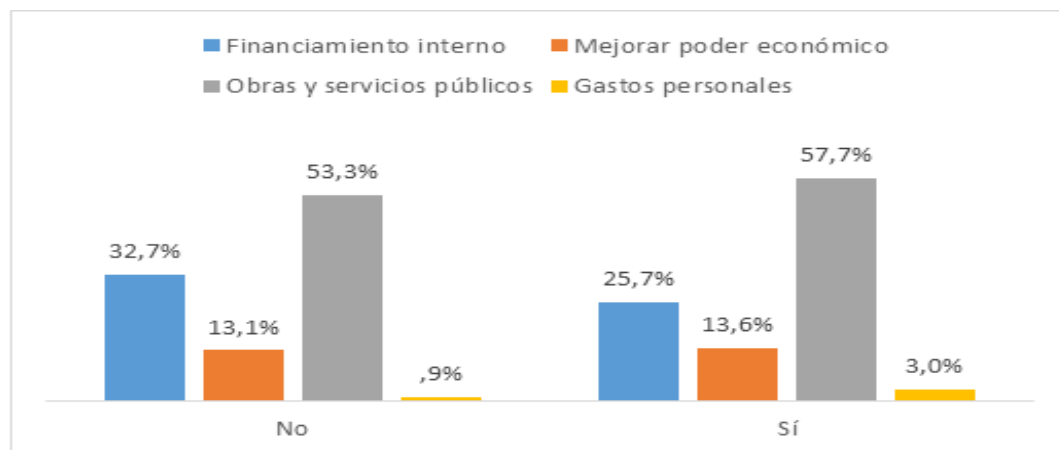
Pregunta 1.1: ¿Para qué utiliza el Gobierno Municipal los ingresos recaudados por este impuesto?					
		¿Pagó el IPM oportunamente?		Total	P
		No	Sí		
Financiamiento interno	f	35	68	103	0,387 <sup>a</sup>
	%	32,7%	25,7%	27,7%	
Mejorar poder económico	f	14	36	50	
	%	13,1%	13,6%	13,4%	
Obras y servicios públicos	f	57	153	210	
	%	53,3%	57,7%	56,5%	
Gastos personales	f	1	8	9	
	%	0,9%	3,0%	2,4%	
Total	f	107	265	372	
	%	100,0%	100,0%	100,0%	

a. 1 casillas (12,5%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 2,59.

**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Gráfico 9: OPINIÓN SOBRE LA UTILIZACIÓN DE INGRESOS RECAUDADOS POR IMPUESTO DE PATENTE.**



**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Interpretación:** Al observar el gráfico anterior, nuevamente se verifica que las respuestas de los dos grupos estudiados tienen una dispersión parecida. Por lo que se acepta  $H_0$ : de homogeneidad.



## Universidad de Cuenca

**Análisis crítico:** El gráfico N° 9, muestra que tanto los contribuyentes que dicen no pagar oportunamente el IPM y los que lo hacen, consideran que el GAD Municipal de Azogues utiliza los ingresos recaudados por patente para el financiamiento interno, en un 32,7% y 25,7% respectivamente, por otro lado el 13,1% de los que no cancelan a tiempo y el 13,6% de los que sí, opinan que es para mejorar el poder económico de la entidad. Además cabe resaltar que en un 53,3% de los que no pagan puntualmente y un 57,7% de los que sí, piensan que el IPM es utilizado para obras y servicios públicos, y los que creen que este impuesto es usado para gastos personales representa el 0,9% en el grupo de contribuyentes con pagos no oportunos y el 3% en el grupo de pagos oportunos. Pudiendo concluirse en que es positivo que la mayoría de contribuyentes, independientemente de que si cancelan o no a tiempo, opinen que el IPM es dirigido para obras y servicios públicos, de manera que se demuestra que están conscientes de la necesidad de recaudación para efectuar servicios y trabajos, ya que esta respuesta es la verdadera finalidad por la que la municipalidad capta ingresos de IPM.

### Cuadro 24: CONOCIMIENTO SOBRE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE PATENTE.

Pregunta 1.2: ¿El Impuesto de Patente se calcula sobre?					
		¿Pagó el IPM oportunamente?		Total	p
		No	Sí		
Desconoce	f	72	169	241	0,020 <sup>a</sup>
	%	67,3%	63,8%	64,8%	
Ventas	f	27	48	75	
	%	25,2%	18,1%	20,2%	
Patrimonio	f	8	48	56	
	%	7,5%	18,1%	15,1%	
Total	f	107	265	372	
	%	100,0%	100,0%	100,0%	

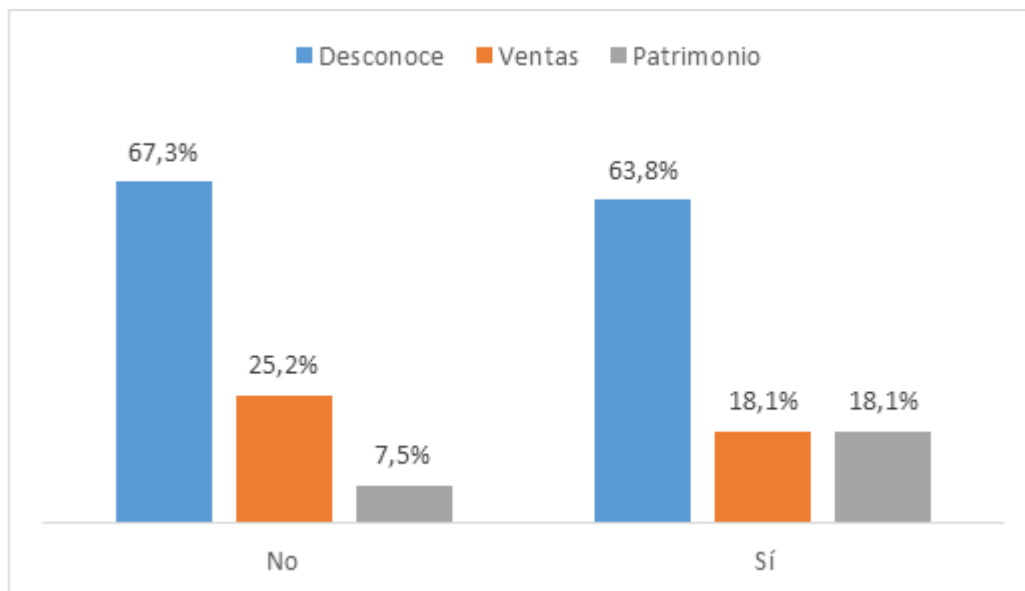
a. 0 casillas (0,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. F. mínima esperada es 16,11.

**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



**Gráfico 10: CONOCIMIENTO SOBRE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE PATENTE.**



**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.  
**Elaborado por:** Las autoras.

**Interpretación:** Como se observa en el gráfico antepuesto, el grupo de los contribuyentes que dicen haber pagado puntualmente el IPM, tienen un comportamiento desigual de respuestas en comparación a los que dicen no haber pagado oportunamente. En consecuencia, sí se advierten diferencias por lo que se acepta  $H_1$  y se declara que los resultados no son homogéneos.

**Análisis crítico:** En base al gráfico N° 10, se puede divisar que independientemente que paguen o no a tiempo, existe de forma evidente un porcentaje de cultura tributaria muy deficiente, ya que la mayoría de personas respondieron que desconocen la base imponible de este impuesto, es así que los porcentajes de ese gráfico demuestran esta conclusión, con un 67,3% de desconocimiento para los que no cancelan de forma oportuna y un 63,8% para los que sí lo hicieron. Además se reporta una gran diferencia porcentual en las respuestas de ventas y patrimonio en el grupo de los que dicen no haber pagado puntualmente, ya que señalaron en un 25,2% que este impuesto deviene de ventas y un 7,5% manifestaron que la base imponible es el patrimonio. Por otro lado en el grupo de los que sí pagaron oportunamente, se verifica porcentajes iguales en las respuestas de ventas y patrimonio, con un 18,1%. En



## Universidad de Cuenca

consecuencia, se puede notar que entre más oportunos son los contribuyentes en sus pagos, mayor nivel de conocimiento existe sobre la base imponible del IPM en el cantón Azogues.

### Cuadro 25: RAZONES POR LAS QUE LOS CONTRIBUYENTES NO PAGAN OPORTUNAMENTE EL IMPUESTO DE PATENTE.

Pregunta 2.1: Razones por las que no pagó oportunamente el Impuesto de Patente Municipal					
		¿Pagó el IPM oportunamente?		Total	p
		No	Sí		
No contesta	f	0	265	265	0,000 <sup>a</sup>
	%	0,0%	100,0%	71,2%	
Desconfianza	f	15	0	15	
	%	14,0%	0,0%	4,0%	
Desconocimiento del plazo de pago	f	23	0	23	
	%	21,5%	0,0%	6,2%	
Descuido	f	69	0	69	
	%	64,5%	0,0%	18,5%	
Total	f	107	265	372	
	%	100,0%	100,0%	100,0%	

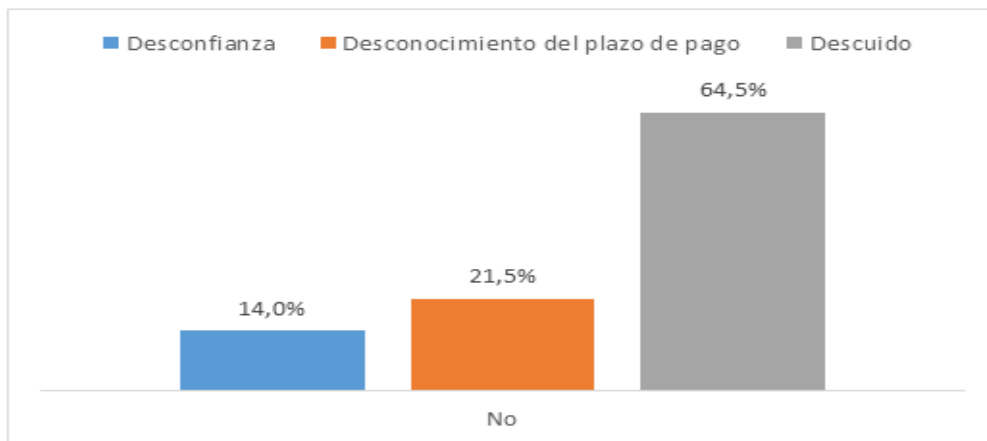
a. 1 casillas (12,5%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 4,31.

**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



**Gráfico 11: RAZONES POR LAS QUE LOS CONTRIBUYENTES NO PAGAN OPORTUNAMENTE EL IMPUESTO DE PATENTE.**



**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Interpretación:** La pregunta 2.1 del cuadro N° 25, se realizó solamente a los contribuyentes que no pagaron oportunamente el IPM, para saber las razones de su incumplimiento tributario, por lo que, no se puede realizar una asociación con el grupo de contribuyentes que sí cancelan puntualmente, motivo por el cual no se puede aceptar ninguna de las hipótesis planteadas.

**Análisis crítico:** En este caso se evidencia que el 64,5% de los contribuyentes que no pagaron oportunamente el IPM, no han cumplido con una cancelación puntual por la razón de descuido, el 21,5% sostiene que fue por desconocimiento del plazo de pago y el 14% manifiesta que fue por desconfianza en la utilización del ingreso por este impuesto. Es así que, se constata una falta de compromiso muy grande por parte de los contribuyentes que no cumplen de manera puntual sus cancelaciones, pues el porcentaje de descuido es muy alto y demuestra una apatía en sus obligaciones tributarias.



## Universidad de Cuenca

**Cuadro 26: RAZONES POR LAS QUE SE GENERA DESCONFIANZA PARA PAGAR EL IMPUESTO DE PATENTE.**

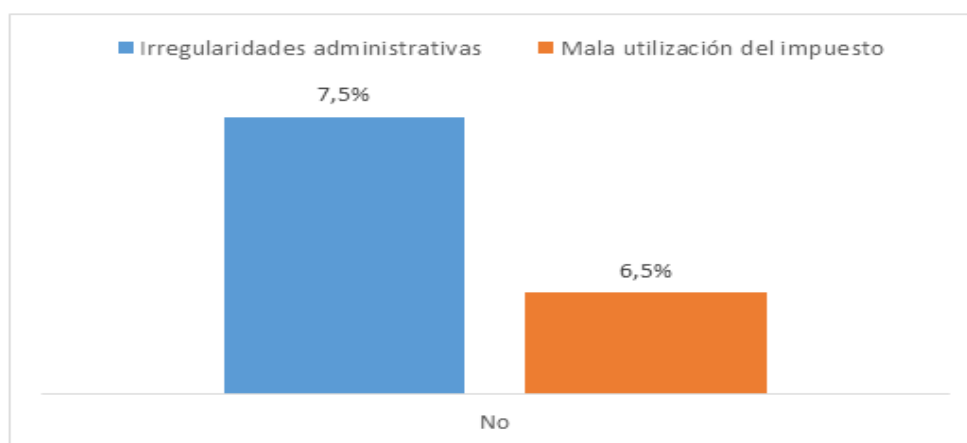
Pregunta 2.1.1: ¿Por qué se da su desconfianza?					
		¿Pagó el IPM oportunamente?		Total	p
		No	Sí		
No contesta	f	92	265	357	0,000 <sup>a</sup>
	%	86,0%	100,0%	96,0%	
Irregularidades administrativas	f	8	0	8	
	%	7,5%	0,0%	2,2%	
Mala utilización del impuesto	f	7	0	7	
	%	6,5%	0,0%	1,9%	
Total	f	107	265	372	
	%	100,0%	100,0%	100,0%	

a. 3 casillas (50,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 2,01.

**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Gráfico 12: RAZONES POR LAS QUE SE GENERA DESCONFIANZA PARA PAGAR EL IMPUESTO DE PATENTE.**



**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Interpretación:** La pregunta de ¿por qué se da su desconfianza de pagar oportunamente el IPM?, fue formulada solamente a los que respondieron (desconfianza) a la pregunta 2.1 del cuestionario para contribuyentes (Anexo 8).



## Universidad de Cuenca

No obstante, al realizar esta interrogante únicamente al grupo de contribuyentes que no cancelaron puntualmente el IPM, no se puede hacer una asociación con los que sí lo hicieron, porque aquellos suponen una confianza en el manejo de los ingresos, consecuentemente no se puede concluir con ninguna hipótesis.

**Análisis crítico:** El gráfico N°12 indica que un 7,5% de sujetos pasivos con pagos impuntuales creen en la existencia de irregularidades administrativas, es decir por malversación de fondos, y el 6,5% del mismo grupo encuestado opina que la entidad municipal hace mal uso de los ingresos por este impuesto, como el gasto en obras no prioritarias. Tal como se puede apreciar, este conjunto de contribuyentes supone una gestión municipal deficiente, de manera que se genera una desconfianza en el pago del IPM al gobierno local, por lo que se concluye en que es un grupo minoritario en tener esta imagen de la entidad municipal.

**Cuadro 27: CALIFICACIÓN DEL VALOR QUE PAGAN LOS CONTRIBUYENTES POR IMPUESTO DE PATENTE.**

<b>Pregunta 3: ¿Cómo califica el valor que paga por concepto de Impuesto de Patente Municipal asignado a su negocio?</b>					
		¿Pagó el IPM oportunamente?		Total	p
		No	Sí		
Adecuado	f	55	141	196	0,752 <sup>a</sup>
	%	51,4%	53,2%	52,7%	
Alto	f	52	124	176	
	%	48,6%	46,8%	47,3%	
Total	f	107	265	372	
	%	100,0%	100,0%	100,0%	

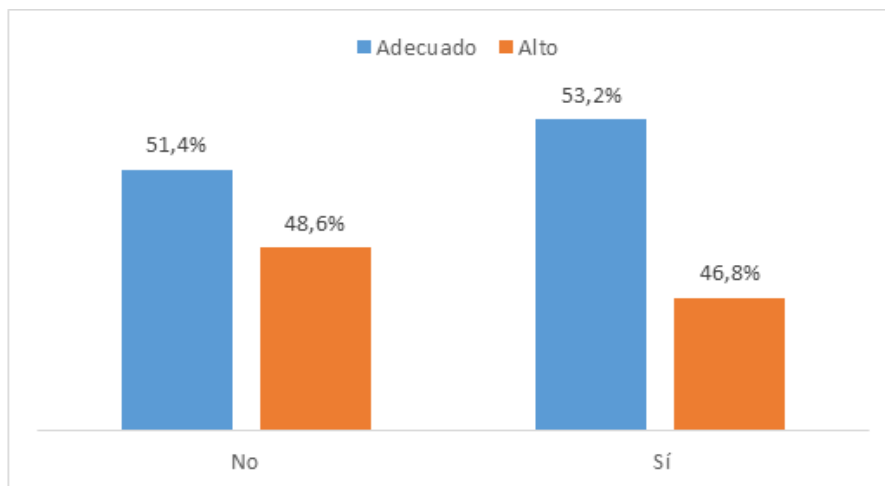
a. 0 casillas (0,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 50,62.

**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



**Gráfico 13: CALIFICACIÓN DEL VALOR QUE PAGAN LOS CONTRIBUYENTES POR IMPUESTO DE PATENTE.**



**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Interpretación:** Tanto quienes pagaron el IPM como quienes no lo hicieron califican al IPM como adecuado y luego como alto. En consecuencia se acepta  $H_0$  y se rechaza  $H_1$  declarando que las respuestas en ambos casos son homogéneas.

**Análisis crítico:** En el gráfico N° 13, se observa que el 51,4% de los sujetos pasivos con pagos no oportunos califican al valor que pagan por IPM como adecuado, en tanto que el 53,2% del grupo con pagos puntuales mantienen el mismo criterio. Sin embargo el 48,6% del grupo impuntual y el 46,8% de los que dicen realizar pagos puntuales, manifiestan que el valor es alto. Es importante señalar que independientemente que paguen o no puntualmente el IPM, más de la mitad de los contribuyentes encuestados comentan que el valor a cancelar por IPM es adecuado, respuesta que es favorable para el gobierno local, ya que se demuestra que aquellos están en capacidad económica de contribuir monetariamente al GAD Municipal de Azogues.





**Cuadro 28: CRITERIO SOBRE EL IMPUESTO DE PATENTE CUANDO EL NEGOCIO DEL CONTRIBUYENTE PRESENTA PÉRDIDAS.**

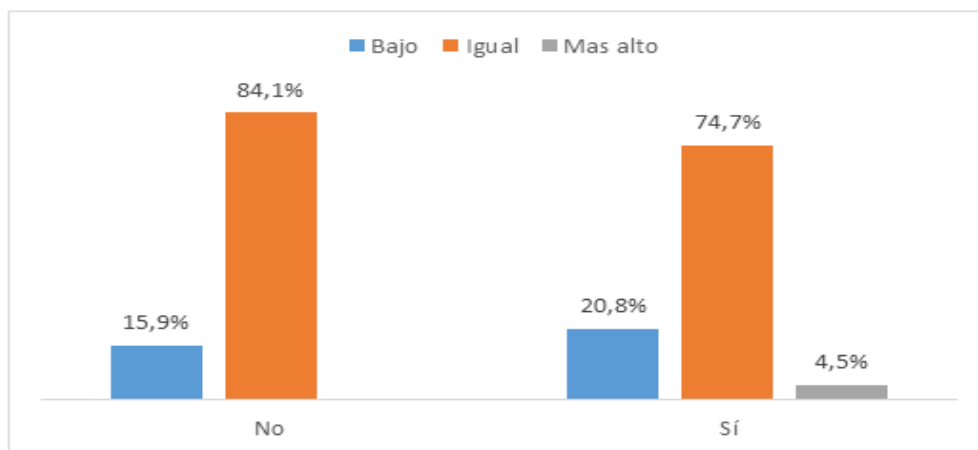
Pregunta 4: Cuando su negocio ha presentado pérdidas, el pago del Impuesto de Patente Municipal ha sido:					
		¿Pagó el IPM oportunamente?		Total	p
		No	Sí		
Bajo	f	17	55	72	0,036 <sup>a</sup>
	%	15,9%	20,8%	19,4%	
Igual	f	90	198	288	
	%	84,1%	74,7%	77,4%	
Mas alto	f	0	12	12	
	%	0,0%	4,5%	3,2%	
Total	f	107	265	372	
	%	100,0%	100,0%	100,0%	

a. 1 casillas (16,7%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 3,45.

**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Gráfico 14: CRITERIO SOBRE EL IMPUESTO DE PATENTE CUANDO EL NEGOCIO DEL CONTRIBUYENTE PRESENTA PÉRDIDAS.**



**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Interpretación:** Se advierten diferencias entre las respuestas de los dos grupos, pues los que no pagaron oportunamente contestaron solo dos alternativas, a diferencia de los que sí cancelaron dentro del plazo, respondieron las tres



## Universidad de Cuenca

opciones de respuesta. En consecuencia se acepta  $H_1$  y se manifiesta que en esta situación, los dos grupos de estudio no son homogéneos.

**Análisis crítico:** En el gráfico N° 14, se divisa que el 15,9% del grupo de contribuyentes impuntuales ha percibido el valor del impuesto más bajo, y el 84,1% del mismo grupo no ha distinguido cambios en el valor a pagar del IPM, cuando el negocio ha presentado pérdidas. Sin embargo el 20,8% del grupo que sí pago a tiempo señala que el valor fue bajo, el 74,7% de los puntuales no reportó ningún cambio en el monto a cancelar y por último el 4,5% de este mismo grupo manifiesta que el pago del IPM fue más alto de lo normal. Al observar los porcentajes de las opciones de respuesta: igual y más alto, en los grupos encuestados, se constata una alegación falsa, ya que si se reporta a la entidad municipal la existencia de pérdidas en la actividad económica que realizan, automáticamente el valor a cancelar del IPM se disminuye en un 50%, entonces se concluye asimilando que aquellos contribuyentes no reportaron sus pérdidas a la entidad municipal por lo que pagaron igual o más el IPM.

### Cuadro 29: EXIGENCIA DEL DOCUMENTO DE PAGO DE IMPUESTO DE PATENTE POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL CAÑAR.

Pregunta 5: ¿El SRI, le exigió el documento de pago del Impuesto a la Patente Municipal al momento de inscribirse en el RUC?					
		¿Pagó el IPM oportunamente?		Total	p
		No	Sí		
Desconoce	f	2	28	30	0,003 <sup>a</sup>
	%	1,9%	10,6%	8,1%	
No	f	77	149	226	
	%	72,0%	56,2%	60,8%	
Si	f	28	88	116	
	%	26,2%	33,2%	31,2%	
Total	f	107	265	372	
	%	100,0%	100,0%	100,0%	

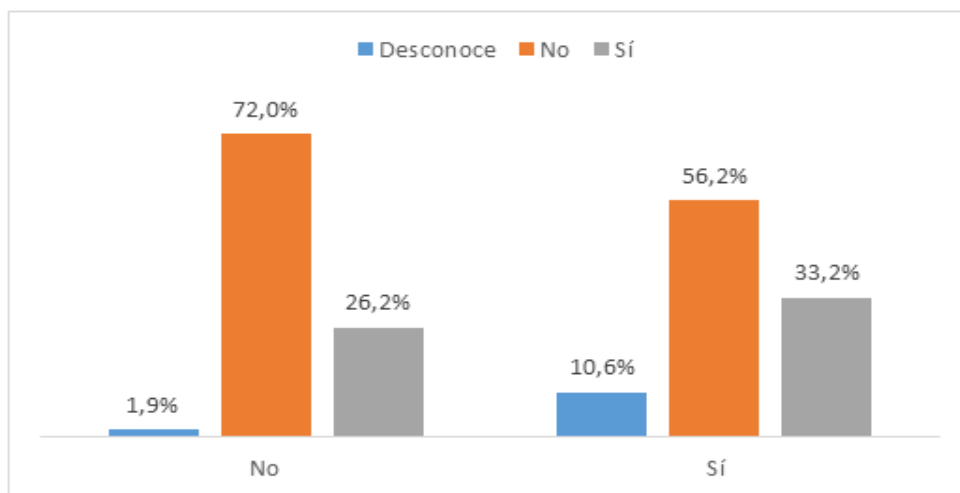
a. 0 casillas (0,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 8,63.

**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



**Gráfico 15: EXIGENCIA DEL DOCUMENTO DE PAGO DE IMPUESTO DE PATENTE POR EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL CAÑAR.**



**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Interpretación:** Al analizar el gráfico anterior, se comprueba una distribución diferente en respuestas comparando los dos grupos en estudio. En tal virtud se acepta  $H_1$  declarando que las respuestas no son homogéneas.

**Análisis crítico:** A propósito de la pregunta en torno a si el SRI exigió a los contribuyentes el documento de pago del Impuesto a la Patente Municipal al momento de inscribirse en el RUC. De los que no pagaron oportunamente el IPM, se puede verificar en el gráfico N° 15, que el 1,9% dicen desconocer esta exigibilidad, en cambio el grupo que sí cumplieron puntualmente con el pago, un 10,6% de aquellos respondieron esa misma opción, el 72% de los que no cancelaron a tiempo dicen estar seguros de que no se les exigió el pago de este impuesto y por otro lado, el 56,2% de los que sí lo hicieron también coinciden con esta misma respuesta. Mientras que los que respondieron que el SRI del Cañar sí les había solicitado este requisito, respondieron el 26,2% de los contribuyentes impuntuales y el 33,2% de los puntuales. En definitiva se demuestra que el Servicio de Rentas Internas del Cañar efectivamente no exige el pago del Impuesto de Patente Municipal antes de expedir el Registro Único de Contribuyente (RUC), ya que gran parte de los encuestados señalan no conocer



## Universidad de Cuenca

este requerimiento. Cabe mencionar que, además de realizar las encuestas como método investigativo, se efectuó una visita al SRI del Cañar y se constató este desacato normativo, como se evidencia en el Anexo 10 del presente trabajo de investigación.

### **Cuadro 30: NIVEL DE CONOCIMIENTO SOBRE SI EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES BRINDA FACILIDADES DE PAGO PARA LA CANCELACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE.**

<b>Pregunta 6: ¿El Gobierno Municipal de Azogues le brinda facilidades de pago para cancelar este impuesto?</b>					
		¿Pagó el IPM oportunamente?		Total	p
		No	Sí		
Desconoce	f	38	94	132	0,003 <sup>a</sup>
	%	35,5%	35,5%	35,5%	
No	f	59	108	167	
	%	55,1%	40,8%	44,9%	
Si	f	10	63	73	
	%	9,3%	23,8%	19,6%	
Total	f	107	265	372	
	%	100,0%	100,0%	100,0%	

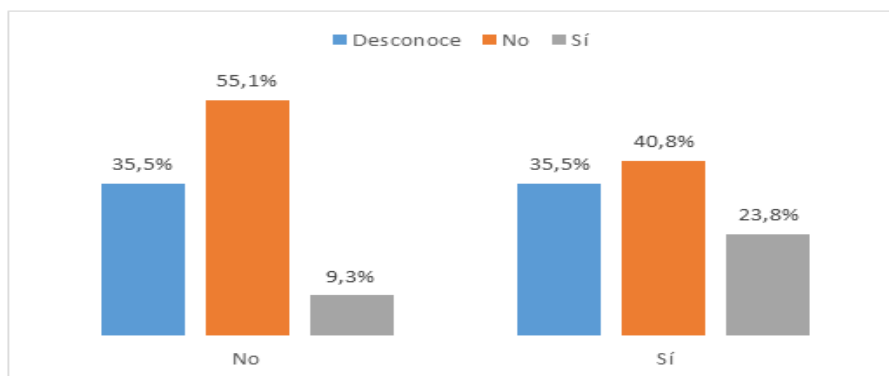
a. 0 casillas (0,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 21,00.

**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



**Gráfico 16: NIVEL DE CONOCIMIENTO SOBRE SI EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES BRINDA FACILIDADES DE PAGO PARA LA CANCELACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE.**



**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Interpretación:** Nuevamente se advierte que no son homogéneas las respuestas pues en esta ocasión quienes dicen no haber cancelado a tiempo el IPM, en su mayoría afirman que el Gobierno Municipal de Azogues no les brinda facilidades de pago para cancelar este impuesto. Es importante señalar que el grupo que sí canceló no tiene una respuesta mayoritaria, pues ésta se halla distribuida en el desconocimiento, la no existencia de facilidades de pago y la afirmación de que sí existe. En consecuencia se acepta  $H_1$  y se concluye que las respuestas no son similares.

**Análisis crítico:** Como se observa en el gráfico N° 16, el 55,10% del grupo de los que dicen no pagar oportunamente y el 40,8% de los que sí cancelan a tiempo, sostienen que el gobierno local no ofrece facilidades de pago. Por otro lado en un mismo porcentaje del 35,5% de los que no pagan y de los que si cancelaron oportunamente, responden que desconocen sobre las facilidades de pago, mientras que en un 9,3% y en un 23,8% de aquellos que no pagan y de los que sí respectivamente, señalan que el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues brinda ciertas ventajas para cancelar el Impuesto de Patente. Dados estos resultados se constata que entre más oportunos son los pagos de los contribuyentes, mayor será el conocimiento de las facilidades de pago, sin embargo, el porcentaje de desconocimiento sobre este beneficio es muy alto en los dos grupos estudiados, de manera que se deduce una necesidad eminente de publicitar incentivos de pago.



## Universidad de Cuenca

**Cuadro 31: MEDIOS O INSTITUCIONES POR LAS QUE SE HA INFORMADO DEL PAGO DEL IMPUESTO DE PATENTE.**

Pregunta 7: ¿Por cuál de los siguientes medios o instituciones se ha informado usted, que tiene que pagar la patente de su negocio?					
		¿Pagó el IPM oportunamente?		Total	p
		No	Sí		
GAD Municipal de Azogues	f	19	58	77	0,629 <sup>a</sup>
	%	17,8%	21,9%	20,7%	
Internet	f	2	13	15	
	%	1,9%	4,9%	4,0%	
Otros	f	28	74	102	
	%	26,2%	27,9%	27,4%	
Prensa escrita	f	28	55	83	
	%	26,2%	20,8%	22,3%	
Radio	f	5	11	16	
	%	4,7%	4,2%	4,3%	
SRI	f	16	30	46	
	%	15,0%	11,3%	12,4%	
Televisión	f	9	24	33	
	%	8,4%	9,1%	8,9%	
Total	f	107	265	372	
	%	100,0%	100,0%	100,0%	

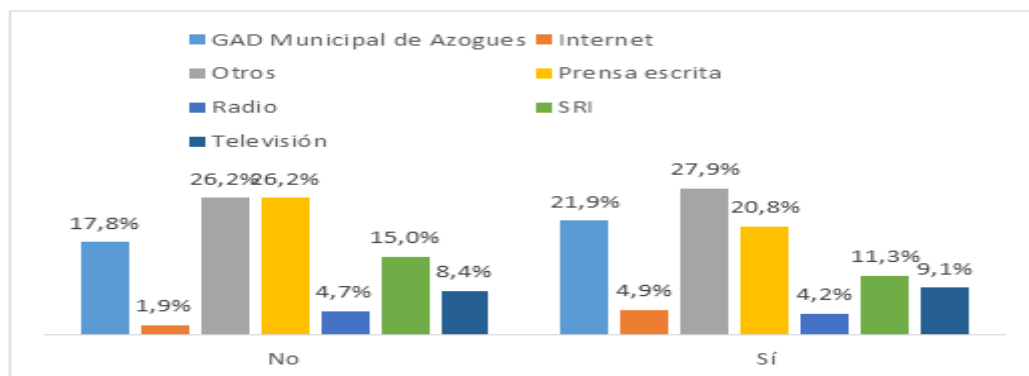
a. 2 casillas (14,3%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 4,31.

**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



**Gráfico 17: MEDIOS O INSTITUCIONES POR LAS QUE SE HA INFORMADO DEL PAGO DEL IMPUESTO DE PATENTE.**



**Fuente:** Encuestas a contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del cantón Azogues.  
**Elaborado por:** Las autoras.

**Interpretación:** Respecto a los medios o instituciones por los que los usuarios se han informado sobre el pago del IPM, no se encuentran mayores diferencias entre los dos grupos, en consecuencia, se acepta  $H_0$  y se manifiesta que las respuestas son homogéneas.

**Análisis crítico:** Como se puede apreciar en el gráfico anterior, el 26,2% de los sujetos pasivos que no pagaron el impuesto de patente indican que se informaron del pago de este, por medio de su familiares y amigos, alternativa (otros), de igual manera se enteraron por este medio el 27,9% de los contribuyentes que si cancelaron de forma oportuna este tributo municipal. En tanto que el 26,2% de los contribuyentes que no cumplieron con el pago del IPM y el 20, 8% de los que sí pagaron, manifiestan que se enteraron por medio de la prensa escrita que debían cancelar el IPM al ejercer una actividad económica.

Mientras que el 17,8% de los encuestados que no cancelaron a tiempo el IPM y el 21,9% de los que sí lo hicieron, revelan que por medio del GAD Municipal de Azogues se informaron sobre la obligación de pago que tienen las personas al momento de realizarse el hecho generador del IPM. Además se evidenció que el 15,00 % del grupo de los que no pagaron, y el 11,3% de aquellos que sí lo hicieron, se enteraron por medio del SRI que debían cancelar el IPM. En lo que respecta a la televisión, el 8,4% de los contribuyentes que no pagaron el IMP y el 9,1% de los que sí lo hicieron, se informaron por este medio que debían pagar este impuesto municipal. En referencia a los que se informaron por la radio, un



4,7% de los contribuyentes no oportunos en sus cancelaciones respondieron esta opción, mientras los que sí lo hicieron en un 4,2%; y por último, el 1,9% de la categoría de los que no pagaron de manera puntual y el 4,9% de los que sí lo hicieron, se informaron por el internet. Por lo dicho, se puede aducir que tanto los sujetos pasivos que no pagaron y los que sí lo hicieron, afirman en un alto porcentaje que se han informado por medio de sus familiares y amigos, opción (otros), sobre el pago de este tributo municipal, entonces se concluye afirmando que existe una falta de difusión en los diferentes medios de comunicación sobre el IPM en el cantón Azogues.

## **5.2 Análisis de las limitaciones que tiene el GAD Municipal de Azogues para recaudar el Impuesto de Patente.**

El presente análisis se basó en un formulario llamado guía de entrevista (Anexo 9), el cual es un método de investigación que facilita la recopilación de información precisa. Cabe mencionar que la entrevista fue efectuada al Ex Director Financiero del GAD Municipal de Azogues, Economista Manuel Cruz Guamán, funcionario relacionado estrechamente con la gestión del Impuesto de Patente en el periodo 2009 – 2014, ya que el nuevo Director Financiero todavía no tiene un conocimiento profundo sobre las limitaciones de recaudación del impuesto en cuestión.

En primera instancia el ex máximo representante de la Dirección Financiera Municipal, supo manifestar la situación actual y las dificultades que mantiene la entidad para cumplir sus objetivos de recaudación frente al tributo municipal en cuestión. Aquel entrevistado inició describiendo la rivalidad política existente entre la entidad municipal y el Servicio de Rentas Internas del Cañar, también aclaró que el problema fundamental es que el SRI no cumple con la disposición de exigir el pago de la patente antes de expedir el Registro Único del Contribuyente (RUC), como lo establece el artículo 551 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, sino que actúa de forma contraria a esta ley rigiéndose en una Circular, esta práctica al funcionario le parece una medida inconstitucional, ya que una circular no puede estar por encima de una ley orgánica según el (artículo 425)<sup>47</sup> de la Constitución de la

---

<sup>47</sup> Art. 425.- El orden jerárquico de aplicación de las normas será el siguiente: La Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las normas





## Universidad de Cuenca

---

República del Ecuador, a la vez manifestó que, al denunciar esta situación a la Asociación de Municipalidades del Ecuador (AME) no se logró llegar a una solución, por la razón de que el presidente de este organismo también es adepto del mismo partido político que el SRI del Cañar y no actuó de forma imparcial haciendo cumplir el precepto que emana la norma suprema frente a este desacato.

Por otro lado explicó que actualmente existen 25 juicios legales a contribuyentes que no han pagado impuestos oportunamente, de los cuales hizo énfasis en los principales problemas litigantes que enfrenta el GAD Municipal de Azogues hacia la compañía de cementos Guapán hoy Unión Cementera Nacional, por el cobro de patentes y otros tributos municipales, ya que existe un conflicto por demostrar que la entidad demanda fue empresa privada dentro de los años que se demandó y por ende tiene la obligación de cancelar tributos municipales de toda índole al realizarse el hecho generador, el primer juicio comprende el periodo entre los años 1996 – 2003 que asciende a \$ 1'610.000,00 USD, este monto se cobró en su totalidad en noviembre de 2012, de los cuales \$ 539.177,32 USD son por patentes y la diferencia pertenece a otros impuestos, sin embargo, a inicios del año 2014 aquel dinero recaudado fue devuelto al perder el juicio de impugnación que Industrias Guapán entabló en contra del gobierno municipal, para que se le reembolse tales cantidades monetarias.

En cuanto al segundo caso litigioso comprendido entre el año 2003 al 2012, sostuvo que todavía está en espera de sentencia judicial, particularmente comentó que el Impuesto de Patente tiene una cuenta por cobrar a Industrias Guapán perteneciente a este segundo proceso judicial por la suma de \$ 83.333,36 USD, valor que al agregársele los otros impuestos adeudados por esta entidad, da como resultado un exorbitante y significativo monto dentro de los ingresos por tributos municipales de \$ 2'205.000,00 USD, para concluir sobre los juicios coactivos afirmó que es evidente que de darse un fallo en contra de la

---

regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos y decisiones de los poderes públicos. En caso de conflicto entre normas de distinta jerarquía, la Corte Constitucional, las juezas y jueces, autoridades administrativas y servidoras y servidores públicos, lo resolverán mediante la aplicación de la norma jerárquica superior. La jerarquía normativa considerará, en lo que corresponda, el principio de competencia, en especial la titularidad de las competencias exclusivas de los gobiernos autónomos descentralizados. (Constitución de la República del Ecuador, 2008, art. 425).



municipalidad, se desataría un desequilibrio económico muy relevante en la entidad municipal.

Con respecto a las facilidades de pago que el GAD Municipal de Azogues provee a los contribuyentes del tributo de patente, manifestó que se proporciona solo una, la cual es el pago diferido con tarjeta de crédito de cualquier banco hasta 6 meses; y en casos de montos elevados se pueden diferir hasta 12 meses pero con la autorización expresa del Alcalde. A cerca de la actualización del Catastro de Patentes puntualizó que el Servicio de Rentas Internas del Cañar envía cada tres meses una base de datos de los ciudadanos que han obtenido el Registro Único de Contribuyente (RUC), además afirmó que esto fue posible desde marzo del año 2012 gracias a los constantes oficios emitidos a dicha entidad, aunque continuamente existe inconsistencias en la información recibida, por razones de datos imprecisos y no veraces.

Y para finalizar destacó que la Dirección Financiera se ha enfocado en mejorar la delegación de funciones y responsabilidades agregando personal profesional y competente en diferentes áreas, particularmente en el Impuesto de Patente se ha realizado un concurso de méritos para el puesto de Asistente de Patentes en la Sección de Rentas, precisamente para resolver los problemas económicos y administrativos que mantiene este tributo municipal.

### **5.3 Análisis al impacto presupuestario de Impuesto de Patente.**

Antes de abordar el impacto presupuestario del Impuesto de Patente es imprescindible indicar que la evaluación presupuestaria del GAD Municipal de Azogues de los años 2011 y 2012, determina un nivel de ejecución del 78,70% y un 78,67% respectivamente, estos porcentajes de nivel de eficacia manifiestan una gestión aceptable, mientras que para el año 2013 el nivel de cumplimiento presupuestario fue del 53,56%, porcentaje muy bajo en relación a los dos años anteriores a este. En el año 2011 el gobierno municipal pidió un crédito al Banco del Estado (BEDE) por \$1'200.000,00 USD de los cuales solo fueron concedidos \$ 870.000,00 USD en el 2012, aquel dinero fue destinado para varios gastos de inversión, es evidente que en los años 2011 y 2012 hubo liquidez en la entidad para poder mantener créditos públicos, no siendo así en el año 2013, ya que se presentó un déficit de financiamiento de \$ 988.752,89 USD y un déficit de



## Universidad de Cuenca

---

inversión de \$ 57.563,24 USD, es decir que en la actualidad la municipalidad de Azogues no dispone de capacidad para cubrir créditos de la banca pública ni privada, provocando falta de liquidez para la ejecución de obras, también es necesario precisar que si la segunda demanda contra Industrias Guapán S.A da un fallo, se perdería los \$ 2'205.000,00 USD que están en litigio y el gobierno local estaría en graves dificultades presupuestarias y financieras.

El impacto presupuestario se debe a la mala definición presupuestaria que tiene efectos muy relevantes en la ejecución de obras, un claro ejemplo es que se no se ha proyectado bien los valores monetarios a utilizarse en obras de embellecimiento de parques y de reconstrucción de calles, que al final tuvieron un gasto público más alto del que se lo presupuestó en un inicio.

A continuación se presenta un análisis del cumplimiento del presupuesto de ingresos del Impuesto de Patente y una revisión del porcentaje de crecimiento del presupuesto codificado vs el ingreso efectivo recaudado de patente.

### **5.3.1 Análisis comparativo del presupuesto de ingresos con la recaudación efectiva del Impuesto de Patente.**

Al iniciar este análisis es importante señalar que en el año 2012 se realizó un incremento al presupuesto de ingreso por patente, mediante la Sexta Reforma Presupuestaria por \$50.000,00 USD, esto como proyección de nuevos ingresos de patentes comerciales, industriales y de servicios, destinados para cubrir obras de infraestructura y embellecimiento del cantón.



## Universidad de Cuenca

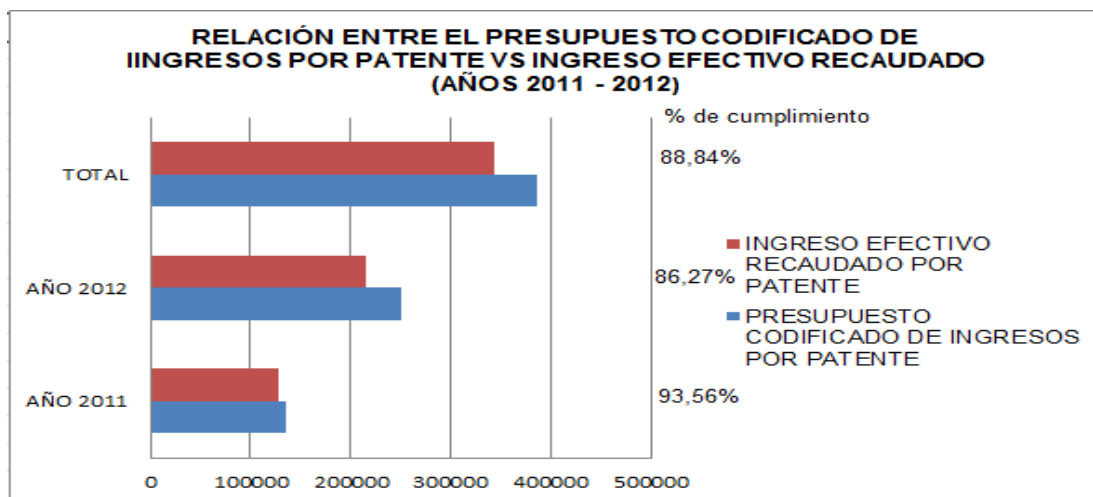
**Cuadro 32: RELACIÓN ENTRE PRESUPUESTO CODIFICADO<sup>48</sup> DE INGRESOS TRIBUTARIOS POR PATENTE VS INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PATENTE, (AÑOS 2011 - 2012)**

RELACIÓN ENTRE PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS POR PATENTE VS INGRESO EFECTIVO RECAUDADO (AÑOS 2011 - 2012)			
DENOMINACIÓN	AÑO 2011	AÑO 2012	TOTAL
PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS POR PATENTE	\$ 136.000,00	\$ 250.000,00	\$ 386.000,00
INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PATENTE	\$ 127.239,27	\$ 215.674,66	\$ 342.913,93
DIFERENCIA	\$ 8.760,73	\$ 34.325,34	\$ 43.086,07
NIVEL DE CUMPLIMIENTO	93,56%	86,27%	88,84%

**Fuente:** Sección de Presupuestos, GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Gráfico 18: REPRESENTACIÓN GRÁFICA DE LA RELACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS POR PATENTE E INGRESO EFECTIVO RECAUDADO (AÑOS 2011 - 2012).**



**Fuente:** Sección de Presupuestos, GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

Como se visualiza en el cuadro anterior, en el año 2011 se ha percibido por Impuesto de Patente un valor de \$127.239,27 USD en comparación al presupuesto codificado que fue de \$136.000,00 USD, es decir se ha ejecutado en un 93.56%, quedando una diferencia por recaudar de \$8.760,73USD en ese año. En lo que respecta al año 2012, el presupuesto codificado por patente fue

<sup>48</sup> Presupuesto codificado: Es el resultado de sumar o restar el presupuesto inicial con las reformas, cabe indicar que las reformas presupuestarias son previsiones de gastos o ingresos que se realizan después del presupuesto asignado o inicial.



## Universidad de Cuenca

de \$250.000,00 USD en relación con el ingreso percibido que para ese mismo año tuvo un monto de \$215.674,66 USD cuyo porcentaje de cumplimiento es del 86.27%, teniendo como resultado un valor monetario pendiente por cobrar de \$34.325,34 USD .

De acuerdo al criterio de las autoras, el nivel de cumplimiento de proyecciones recaudatorias para el Impuesto de Patente en los últimos tres años, ha tenido un impacto positivo. Para visualizar de mejor manera el comportamiento del presupuesto codificado aprobado de ingresos por patente y el ingreso efectivo de este impuesto en el transcurso de los años 2011 - 2012, se ha realizado el siguiente análisis:

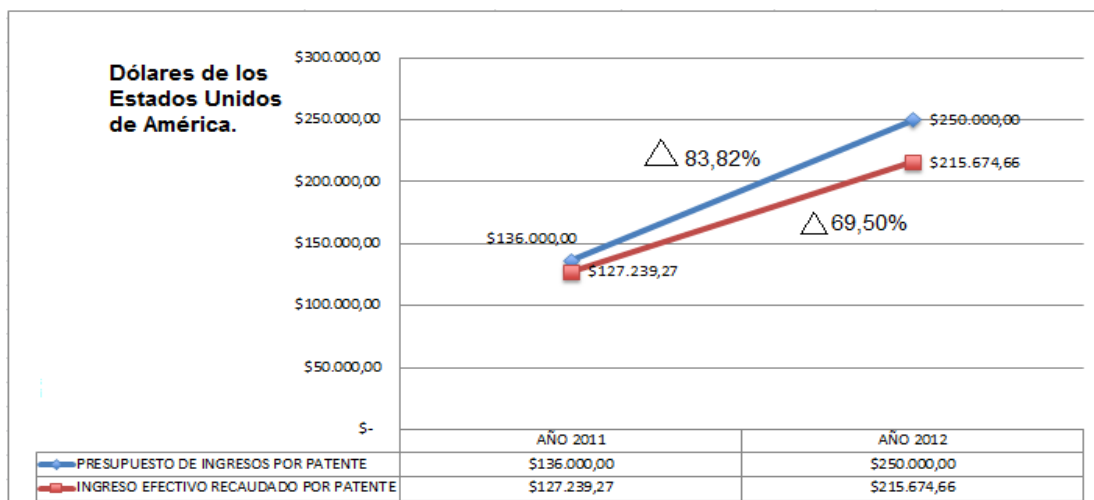
**Cuadro 33: EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS E INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PATENTE AÑOS 2011 – 2012.**

EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS E INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PATENTE AÑOS 2011 - 2012				
DENOMINACION	AÑO 2011	AÑO 2012	Variación	
			ABSOLUTA	RELATIVA
PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS POR PATENTE	\$ 136.000,00	\$250.000,00	\$ 114.000,00	83.82%
INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PATENTE	\$ 127.239,27	\$215.674,66	\$ 88.435,39	69.50%

**Fuente:** Sección de Presupuestos, GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Gráfico 19: EVOLUCIÓN DEL PRESUPUESTO CODIFICADO DE INGRESOS E INGRESO EFECTIVO RECAUDADO POR PATENTE AÑOS 2011 – 2012.**



**Fuente:** Sección de Presupuestos, GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.



Como se puede apreciar en el gráfico precedente, el presupuesto codificado por patente para el año 2012 es de \$250.000,00 USD en comparación al 2011 que fue de \$136.000,00 USD, por lo que se incrementó en \$114.000,00 USD, es decir en un 83.82% para el año 2012. Además al hacer una comparación de los ingresos recaudados por patente, se constató que en el año 2011 se percibió \$127.239,27 USD, con relación al año 2012 que sostuvo una recaudación de \$215.674,66 USD, dando como resultado un incremento de \$88.435,39 USD, el mismo que representa el 69.50% de crecimiento.

### 5.3.2. Análisis del presupuesto codificado de cuentas por cobrar de patentes e ingreso por recaudación de cuentas por cobrar de patentes.

Este estudio contribuye a obtener información sobre el impacto presupuestario que ha sufrido el GADMA<sup>49</sup> por valores pendientes de cobro del Impuesto de Patente, para lo cual se ha necesitado realizar un análisis del presupuesto codificado de cuentas por cobrar de patentes y los ingresos recaudados por cuentas por cobrar.

**Cuadro 34: RELACIÓN ENTRE PRESUPUESTO CODIFICADO DE CUENTAS POR COBRAR VS EL INGRESO RECAUDADO POR CUENTAS POR COBRAR DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL, AÑOS 2011 – 2012.**

ANÁLISIS DE LA RELACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO CODIFICADO DE CUENTAS POR COBRAR VS EL INGRESO RECAUDADO POR CUENTAS POR COBRAR DEL IPM, AÑOS 2011 - 2012.			
DENOMINACIÓN	AÑO 2011	AÑO 2012	TOTAL
Presupuesto codificado de Ctas. Por Cobrar	\$ 1.487.513,69	\$ 718.566,33	\$ 2.206.080,02
Ingreso recaudado de Ctas. Por Cobrar	\$ 631.316,69	\$ 65.895,27	\$ 697.211,96
Saldo por recuperar	\$ 856.197,00	\$ 652.671,06	\$ 1.508.868,06
% Recuperado	42,44%	9,17%	31,60%

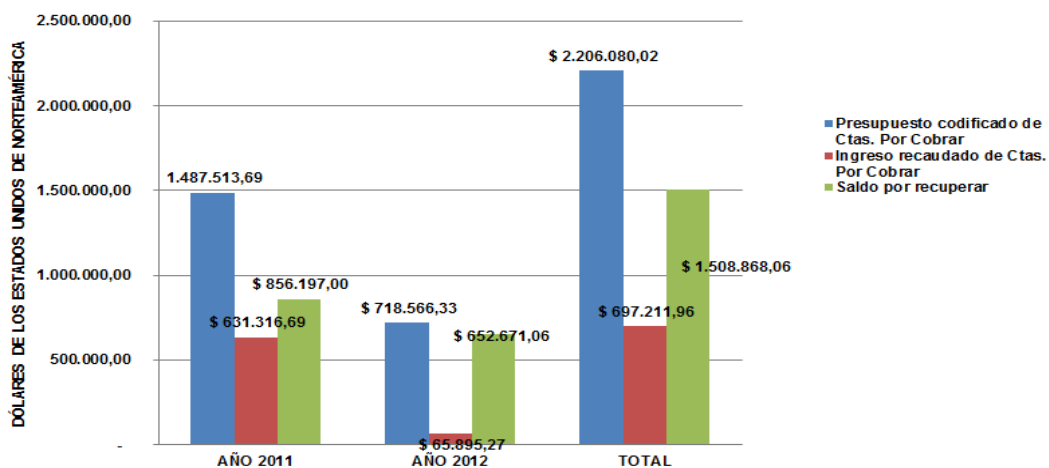
**Fuente:** Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

<sup>49</sup> Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues.



**Gráfico 20: RELACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO CODIFICADO DE CUENTAS POR COBRAR E INGRESOS RECAUDADO POR CUENTAS POR COBRAR DE IMPUESTO DE PATENTE, AÑO 2011 – 2012.**



**Fuente:** Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

El gráfico N° 20 que se expuso anteriormente, muestra que en el año 2011 se tuvo presupuestado recaudar las cuentas pendientes de cobro por patente la cantidad de \$ 1'487.513,69 USD y en realidad se recuperó \$631.316,69 USD, quedando \$ 856.197,00 por cobrar, hablando en términos porcentuales se cumplió el presupuesto en un 42,44%, es así que se determina que este año tuvo un deficiente alcance de recaudación de deuda, luego está el año 2012 con un presupuesto de \$ 718.566,33 USD y un valor recuperado de \$ 65.895,27 USD, dando como saldo no recuperado el monto de \$ 652.671,06 USD, es así que se determina un nivel de cumplimiento del 9,17%, este porcentaje es muy bajo ante las expectativas del cobro a contribuyentes. Como se puede apreciar en el mismo cuadro, en estos dos años comparativos el saldo por recuperar es de 1'508.868,06 por lo que en términos porcentuales representa el 68,40%, el cual representa un desempeño fiscal regular.

### **5.3.2.1 Comportamiento de la cartera vencida del Impuesto de Patente, años 2011 – 2012.**

Se ha creído conveniente realizar este análisis para constatar la disminución de cartera vencida en valores monetarios del Impuesto de Patente; y



## Universidad de Cuenca

el aumento en contribuyentes en cartera vencida, ya que este rubro constituye un elemento de ingresos difícil de cobro.

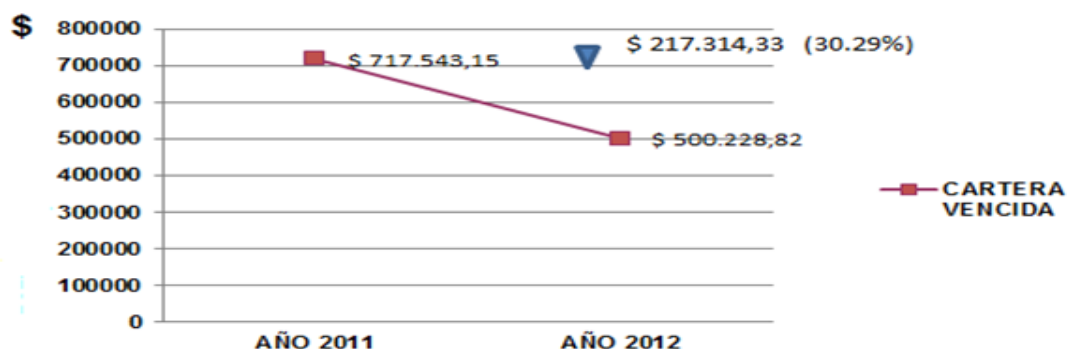
**Cuadro 35: COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA EN VALORES MONETARIOS DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL DEL AÑO 2011 – 2012.**

COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA EN VALORES MONETARIOS DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL DEL AÑO 2011 AL 2012.				
DENOMINACIÓN	AÑO 2011	AÑO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
CARTERA VENCIDA EN DÓLARES	\$ 717.543,15	\$ 500.228,82	\$ -217.314,33	-30,29%

**Fuente:** Sección de Tesorería del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Gráfico 21: COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA EN VALORES MONETARIOS DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL DEL AÑO 2011 – 2012.**



**Fuente:** Sección de Tesorería del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

En el apartado anterior se puede visualizar que en el año 2011 la cartera vencida fue de \$717.543,15 USD mientras que en año 2012 fue de \$500.228,82 USD, por lo que se puede concluir indicado que hubo una disminución en el año 2012 por \$ 217.314,33 USD, que en términos porcentuales representa una baja del 30,29%, algo positivo para la entidad, ya que el esfuerzo para recuperar los ingresos de cartera vencida se ha reducido en un porcentaje significativo.





## Universidad de Cuenca

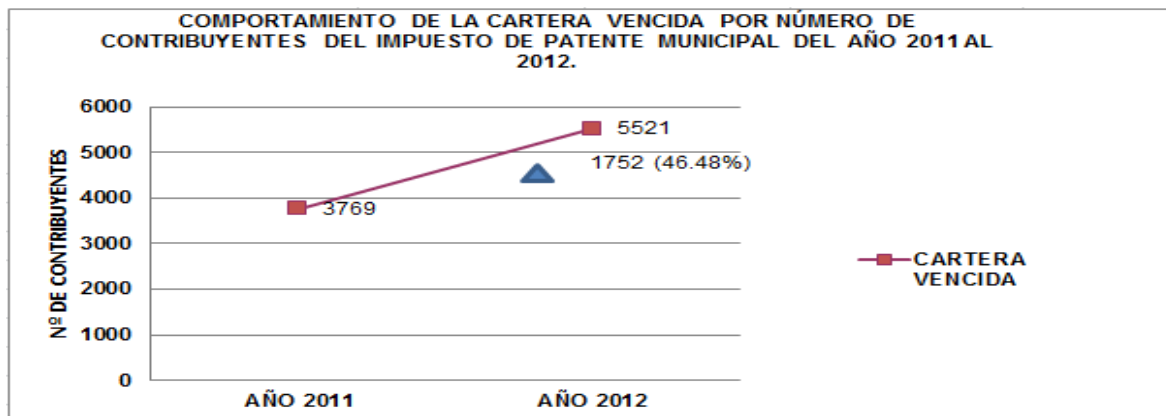
**Cuadro 36: COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA POR NÚMERO DE CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL DEL AÑO 2011 – 2012.**

COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA POR NÚMERO DE CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL DEL AÑO 2011 AL 2012.				
DENOMINACIÓN	AÑO 2011	AÑO 2012	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA	RELATIVA
CARTERA VENCIDA POR N° CONTRIBUYENTES	3769	5521	1752	46,48%

**Fuente:** Sección de Tesorería del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Gráfico 22: COMPORTAMIENTO DE LA CARTERA VENCIDA POR NÚMERO DE CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL DEL AÑO 2011 – 2012.**



**Fuente:** Sección de Tesorería del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

En el gráfico N° 22 se puede divisar un comportamiento diferente al gráfico N° 18, ya que en este último hubo una disminución de la cartera vencida en términos monetarios, mientras que en el gráfico N° 22 se observa un aumento del número de contribuyentes de cartera vencida de un año al otro, es decir en el año 2011 fue de 3.769 sujetos pasivos, mientras que para el año 2012 fue de 5.521, por lo que se determina un incremento de 1.752 contribuyentes que no han pagado oportunamente , representando así en valores porcentuales el 46,48% de aumento.



## Universidad de Cuenca

Este crecimiento de contribuyentes es un factor negativo para recuperación de cartera, porque es más difícil controlar el pago cuando existe un incremento de personas naturales o jurídicas deudoras.

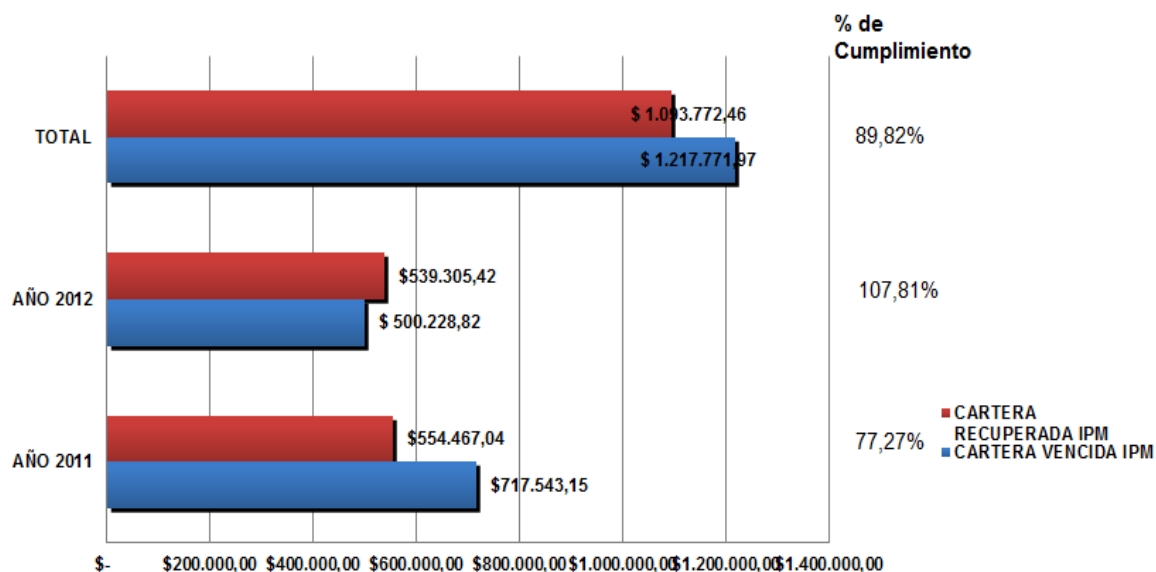
**Cuadro 37: ANÁLISIS DE LA RELACIÓN ENTRE LA CARTERA VENCIDA VS CARTERA RECUPERADA DEL IMPUESTO DE PATENTE AÑOS 2011 - 2012**

ANÁLISIS DE LA RELACIÓN ENTRE LA CARTERA VENCIDA VS CARTERA RECUPERADA DEL IMPUESTO DE PATENTE AÑOS 2011 - 2012			
DENOMINACIÓN	AÑO 2011	AÑO 2012	TOTAL
CARTERA VENCIDA IPM	\$ 717.543,15	\$ 500.228,82	\$ 1.217.771,97
CARTERA RECUPERADA IPM	\$ 554.467,04	\$ 539.305,42	\$ 1.093.772,46
% DE CUMPLIMIENTO	77,27%	107,81%	89,82%

**Fuente:** Sección de Tesorería del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

**Gráfico 23: ANÁLISIS DE LA RELACIÓN ENTRE LA CARTERA VENCIDA VS CARTERA RECUPERADA DEL IMPUESTO DE PATENTE AÑOS 2011 – 2012.**



**Fuente:** Sección de Tesorería del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Las autoras.

En el gráfico N° 23, se observa que se ha recuperado la cartera vencida en \$554.467,04 USD ya que el total de esta fue de \$717.543,15 USD, por lo que



se ve un nivel de cumplimiento aceptable en la recaudación con el 77,27% para el año 2011. Así mismo para el año 2012 la cartera vencida fue de \$500.228,82 USD en relación con la cartera recuperada que fue de \$539.305,42, esto determina que se ha recuperado la cartera vencida en un 107.81%, es decir más del parámetro de excelencia del que se esperaba recuperar. Finalmente el total de cartera vencida para estos dos años fue de \$ 1.217.771,97 USD recuperándose la misma en un porcentaje del 89,82%, cuyo porcentaje en valores monetarios fue de \$ 1.093.772,46 USD.

#### **5.4 Factores que impiden el cobro efectivo del Impuesto de Patente Municipal.**

Conforme a las investigaciones realizadas, a continuación se enumeran los siguientes factores que imposibilitan una recaudación efectiva del Impuesto de Patente Municipal en el cantón Azogues.

1. Cultura tributaria deficiente por parte de los sujetos pasivos.
2. Despreocupación de los contribuyentes frente al pago sus obligaciones tributarias.
3. Carencia de cooperación y coordinación del SRI del Cañar con el GAD Municipal de Azogues.
4. Inexistencia de cruces de información con el Registro Civil del Cañar, para constatar números de cédulas de identidad y nombres de los contribuyentes.
5. Falta de difusión por los diferentes medios de comunicación sobre la cancelación del Impuesto de Patente Municipal y el uso de tarjetas de crédito que brinda la entidad municipal como facilidad de pago.
6. La Ordenanza N° 028 para el Impuesto de Patente Municipal del Cantón Azogues año 2012, tiene varias deficiencias e incoherencias en los preceptos.
7. Catastro de Patentes desactualizada, incorrecta e incompleta, además de no poseer una clasificación por zonas urbanas y rurales.
8. Ausencia de indicadores de desempeño que midan los procesos vinculados con el Impuesto de Patente.
9. Insuficientes formas de pago.



10. No existe un registro con una clasificación por impuesto de los juicios coactivos que mantiene el gobierno local.
11. Juicios coactivos con periodos muy extensos y sin sentencia final.
12. Llenado defectuoso e incorrecto de formularios para la declaración del Impuesto de Patente.
13. Falta de continuas inspecciones a locales y negocios.
14. Existencia de contribuyentes no registrado, aquellos suponen entes que ejercen actividades económicas informales y teniendo la obligación declarar y pagar el tributo de patente no lo hacen.
15. Falta de apoyo de la Asociación de Municipalidades del Ecuador (AME) al GAD Municipal de Azogues, frente al desacato constitucional del Servicio de Rentas Internas del Cañar.
16. Falta de una revisión técnica y apropiada por parte de los funcionarios con facultad legislativa del GAD Municipal de Azogues, a la Ordenanza que norma el Impuesto de Patente Municipal en aquella circunscripción territorial.
17. Número elevado de contribuyentes con cartera vencida, lo que provoca dificultad de cobro y por ende la falta de financiamiento de obras públicas.

### **5.5 Propuesta de mejoramiento para la recaudación de Impuesto de Patente Municipal.**

A partir de la necesidad de resolver de forma eficaz las dificultades de recaudación del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues, en este trabajo investigativo se presentan alternativas que pueden ayudar a optimar los procesos de gestión de cobro.

#### **5.5.1 Realizar convenios con el Servicio de Rentas Internas del Cañar y la Dirección Provincial del Registro Civil del Cañar.**

Una de las formas para mejorar la recaudación efectiva del Impuesto de Patente, es por medio de un convenio de cooperación interinstitucional, el mismo que permite formalizar y regularizar la interacción de las partes intervinientes, cuyo objeto es resolver problemas ya sea de carácter económico, legal y/o político. Al realizar la investigación pertinente se ha podido comprobar la



## Universidad de Cuenca

---

inexistencia de cumplimiento normativo a cabalidad por parte del Servicio de Rentas Internas del Cañar, en cuanto a la exigencia del pago de patente antes de expedir el Registro Único del Contribuyente (RUC), por lo tanto, se plantea realizar un convenio entre estas dos instituciones públicas, para efectuar intercambios de información de contribuyentes y coordinar actividades, como apoyo para la gestión interna tanto del gobierno municipal de Azogues como para el SRI del Cañar.

En el convenio entre el GAD Municipal de Azogues y el SRI del Cañar se podría estipular lo siguiente:

- El SRI del Cañar exigirá como requisito principal el Comprobante de Pago del Impuesto de Patente, al contribuyente que pretende obtener el RUC.
- El SRI del Cañar enviará cada tres meses una base de datos actualizada de contribuyentes, el mismo que contendrá:
  - Nombres y Apellidos.
  - Número de RUC.
  - Dirección exacta del local o negocio y del domicilio (con referencias).
  - Números de teléfonos convencional y celular.
  - Correo electrónico del contribuyente.
  - Tipo de Contribuyente.
  - Actividad económica que realiza.
  - Inicio de la actividad económica.
  - Estado Tributario.
  - Información de la Declaración del Impuesto a la Renta, IVA y RISE (según el caso).
- Por su parte el gobierno municipal de Azogues entregará cada tres meses, la información del catastro del Impuesto de Patente en la que se encuentra el patrimonio declarado por los contribuyentes, y de esta manera el SRI podría comparar esos monto con la Declaración Patrimonial realizada a ellos.



En cuanto a la propuesta de efectuar un convenio de colaboración entre la Dirección Provincial del Registro Civil del Cañar y el GAD Municipal de Azogues, es con el objetivo de mejorar la información sobre la identidad de los contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes, ya que al realizar el estudio a este registro se encontró problemas de duplicidad de nombres y apellidos con diferentes números de cédula.

Razón por la cual es necesario hacer efectiva una depuración de la duplicidad de información encontrada en el Catastro de Patentes, por lo que se plantea estipular en tal convenio, que la Dirección Provincial del Registro Civil del Cañar proporcione una base de datos con la identidad exacta de los ciudadanos que mantienen obligaciones tributarias del Impuesto de Patente con el gobierno local de Azogues.

Cabe agregar que previo al intercambio de información de las bases de datos de las instituciones públicas antes mencionadas, se debería anexar capacitación oportuna para el manejo de aquellos registros. Para finalizar es necesario explicar que la propuesta de efectuar convenios con entidades de similar naturaleza al gobierno municipal de Azogues, se ha realizado en base a lo establecido en el artículo 226 de la Constitución Política de la República del Ecuador<sup>50</sup>.

### **5.5.2 Realizar una reforma a la Ordenanza de Impuesto de Patente N° 028 año 2012.**

La Ordenanza Municipal es una norma jurídica que está subordinada a la ley orgánica<sup>51</sup> y tiene como finalidad regular los procedimientos para el cumplimiento del pago de los diferentes tributos municipales dentro de un cantón o municipio,

---

<sup>50</sup> **Art. 226.-** Las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las competencias y facultades que les sean atribuidas en la Constitución y la ley. Tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución. (Constitución Política de la República del Ecuador, 2008). Disponible en: <http://www.asambleanacional.gob.ec/>. Consultado el 17 de abril de 2014.

<sup>51</sup> Ley Orgánica: Es una ley que se deriva de la norma suprema o carta magna.



## Universidad de Cuenca

además se pueden realizar reformas de forma parcial sin perjudicar la parte esencial de la norma suprema, con el objeto de enmendar enunciados equívocos o incompletos que impiden el cumplimiento de la ley. Al observar la Ordenanza del Impuesto de Patente N° 028 año 2012, se encontraron equivocaciones y falta de procedimientos para el cobro de este tributo municipal, motivo por el cual, es necesario realizar reformas a esta Ordenanza, de manera que se pueda mejorar la determinación, gestión y recaudación del Impuesto de Patente en el Cantón Azogues, para el efecto se sugiere desarrollar las siguientes rectificaciones:

- **Agregar al artículo 4 un literal donde indique el procedimiento que se debe tomar para determinar la base imponible cuando existen matrices, sucursales o agencias de personas naturales o jurídicas y entidades financieras en el cantón Azogues:** Se verificó que la entidad municipal toma como base imponible el patrimonio neto del negocio sucursal y aplica la tarifa que le corresponda en la tabla del Impuesto de Patente, pero esta práctica no tiene sustento en ningún precepto de la Ordenanza, además de no ser tan eficaz por razones de proporcionalidad en el patrimonio global del contribuyente, es por eso que se plantea la utilización de la siguiente fórmula:

**FÓRMULA PARA DETERMINAR LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL CANTÓN AZOGUES**  
(En el caso de existir matrices, sucursales o agencias de negocios de personas naturales o jurídicas)

$$\left[ \frac{\text{Ventas o Ingresos Locales}}{\text{Ventas o Ingresos Totales}} \times 100\% \right] \left[ \text{Patrimonio Total Neto} \right] = \text{Base Imponible para el cálculo del Impuesto de Patente.}$$

Fuente: Ordenanza para el Impuesto de Patente, Cantón Cuenca, 2011, art. 7, literal ( c ). Disponible en: [www.cuenca.gov.ec](http://www.cuenca.gov.ec). Consultado el 30 de abril de 2014.  
Elaborado por: Las autoras.

Por otro lado, en el mismo artículo y particularmente en el literal 4.3 no está claro cómo se debe determinar la base imponible para el cálculo del Impuesto de Patente de matrices, sucursales o agencias del sector financiero, por lo que se propone usar la siguiente operación:



**FÓRMULA PARA DETERMINAR LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL CANTÓN AZOGUES**  
(En el caso de existir matrices, sucursales o agencias de entidades financieras)

$$\left[ \frac{\text{Cartera Local}}{\text{Cartera Total}} \times 100\% \right] \left[ \text{Patrimonio Total Neto} \right] = \text{Base Imponible para el cálculo del impuesto de Patente.}$$

Fuente: Las autoras.  
Elaborado por: Las autoras.

**Nota:** Se comprende por cartera total de una entidad financiera el beneficio monetario que reciben por del conjunto de productos que ofertan en todos sus establecimientos dentro del país, como los provenientes de depósitos a la vista, depósitos a plazo fijo, créditos, préstamos, cajeros automáticos y otros servicios, igualmente la cartera local constituye el mismo concepto anterior, pero únicamente de establecimientos de la entidad que se encuentren dentro del cantón.

- **Incluir en el artículo 5 de la Ordenanza N° 028 del Impuesto de Patente año 2012 a personas no obligadas a llevar contabilidad:** Al revisar el artículo 5 de la Ordenanza, se encontró que la tabla con tarifas para el Impuesto de Patente es aplicable solamente para: personas obligadas a llevar contabilidad,

personas naturales o jurídicas, sociedades de hecho y entidades del sector financiero, por lo que se propone reformar este artículo incluyendo a los sujetos pasivos no obligados a llevar contabilidad, ya que no existe un precepto en la Ordenanza que establezca una tabla para calcular el tributo de patente de este tipo de contribuyentes.

- **Artículo 16 – Multas:** En este enunciado no constan todos los casos de actualización información para aplicar multas, pues solamente se enumeran 4 de los 9 que menciona el artículo 7 de la misma Ordenanza, es decir no existen concordancia, para lo cual se propone reformar el párrafo del artículo 16 de multas, de manera que se elimine falsas interpretaciones de aplicación.
- **Incluir un artículo en la Ordenanza N° 028 del Impuesto de Patente año 2012, que norme el pago de patente por cada actividad económica que**





**realiza el contribuyente:** Durante el desarrollo del presente trabajo investigativo, se pudo comprobar que el GAD Municipal de Azogues, concretamente la Sección de Rentas, aplica y cobra el Impuesto de Patente por cada actividad económica que realiza el sujeto pasivo, por ejemplo: Si una persona no obligada a llevar contabilidad ejerce su profesión de abogado independientemente y además tiene una almacén de venta de zapatos con un patrimonio neto de \$ 4.000,00 USD, la administración municipal procede a cobrarle \$10,00 USD por su actividad como abogado y del almacén le cobra \$ 48,00 USD al ubicarse en el cuarto rango de la tabla de la Ordenanza N° 028, que norma el Impuesto de Patente, este procedimiento no está estipulado en la Ordenanza, es así que se plantea incrementar un artículo que regule y sustente la metodología utilizada.

### **5.5.3 Validación, clasificación y actualización de la base de datos de los sujetos pasivos.**

La validación de datos es una herramienta indispensable para verificar y controlar que la información introducida a un sistema computarizado cumpla con las especificaciones exigidas en un proceso y de manera que se logre el desarrollo normal del mismo, evitando el ingreso de datos no válidos, incorrectos o repetidos.

Conforme al análisis realizado al Catastro de Patentes del GAD Municipal de Azogues, se verificó que contiene varias inconsistencias como números del Registro Único del Contribuyente (RUC) incompletos, números de teléfonos incorrectos, es decir información insuficiente sobre el contribuyente, razón por la cual se sugiera que al momento de ingresar los datos se realice una validación teniendo en cuenta dos aspectos muy relevantes que son la coherencia y concordancia. La coherencia se refiere a las características esenciales al instante en que se realiza la validación, ya que los datos incorporados al sistema deben estar relacionados con una variable, por ejemplo: al insertar el número de RUC al sistema de validación, solamente le permitirá introducir datos numéricos y con un límite de dígitos. En cuanto a la concordancia, se puede señalar que es un aspecto fundamental porque permite que los datos del contribuyente se relacionen directamente, dicho de otra manera que la información sea



## Universidad de Cuenca

---

únicamente válida si las variables que ingresan pertenecen al mismo sujeto, por ejemplo: si se introduce un número de RUC, este debe coincidir con a la razón social del contribuyente. Cabe agregar, que el sistema de validación que se plantea debe impedir la entrada de información ya registrada anteriormente.

La clasificación es primordial en una base de datos, ya que organiza y registra la información según los criterios preestablecidos por la institución, garantizando la rapidez, confiabilidad y disponibilidad para posteriormente tomar decisiones de tipo administrativo. Realizado el análisis al Catastro de Patente, se observó que aquel tenía una deficiencia muy evidente en la organización del mismo, impidiendo la ubicación vertiginosa de un contribuyente, de acuerdo al parecer de las autoras se sugiere categorizar el registro en: zonas urbanas y rurales, contribuyentes que cancelaron y otros que no, además de crear celdas diferentes para la información de reliquidaciones.

En efecto, la organización propuesta contribuirá a que el funcionario público responsable del manejo del catastro de patentes, realice periódicamente un estudio de índices de desempeño para identificar logros o deficiencias adquiridas, de igual manera permitirá la localización de los negocios con mayor rapidez y precisión para realizar inspecciones.

Cabe mencionar, que con el pasar del tiempo el Catastro de Patente es inestable, por razones de variabilidad en la información de los contribuyentes registrados, una manera de contrarrestar esta problemática es actualizando continuamente la base de datos con una estrategia organizativa enfocada al contribuyente, por lo que se propone realizar sorteos o rifas de tablets y smartphones a los sujetos pasivos de este tributo municipal por la participación en la actualización del catastro, de este modo se motiva a las personas a colaborar en este tipo de procesos de reajuste.

Se recomienda realizar esta estrategia desde el mes de abril hasta junio, ya que además de que los contribuyentes se acercarían a pagar oportunamente el impuesto se actualizaría la base de datos cada año.



## Universidad de Cuenca

A continuación se presenta un esquema de cómo sería el sorteo, con su respectivo presupuesto de realización y publicidad, además del diseño de un dístico que podría utilizarse:

- 1- El contribuyente deberá pagar el Impuesto de Patente en la ventanilla de recaudación, al mismo tiempo le entregarán un dístico sellado para que el contribuyente llene con los datos de identificación y localización exacta.
- 2- Insertar la parte desprendible del dístico que contiene los datos del sujeto pasivo en las ánforas respectivas.
- 3- El sorteo se realizaría el 30 de Junio del año en curso.

**Cuadro 38: PRESUPUESTO REFERENCIAL PARA LA PROPUESTA DEL SORTEO.**

PRESUPUESTO REFERENCIAL PARA EL SORTEO					
Recursos	Denominación	Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
Premios	Smartphones	2	Samsung Galaxy S3	\$ 256,00	\$ 512,00
	Tablets	2	Samsung Galaxy Tab 3,7.9, Wifi Gps 8gb Dcore Android T210	\$ 199,99	\$ 399,98
	<b>Total</b>				<b>\$ 911,98</b>
Folletos del sorteo	Dísticos	10.000	Impresión en papel bond, full color.	\$ 0,25	\$ 2.500,00
	<b>Total</b>				<b>\$ 2.500,00</b>
Ánfora	Ánfora manual	1	Alquiler de ánfora manual	\$ 150,00	\$ 150,00
	<b>Total</b>				<b>\$ 150,00</b>
<b>Suma Total</b>					<b>\$ 3.561,98</b>

**Fuente:** Investigación propia de las autoras.

**Elaborado por:** Las autoras.



## Universidad de Cuenca

**Cuadro 39: PRESUPUESTO REFERENCIAL DE PUBLICIDAD PARA EL SORTEO**

PRESUPUESTO REFERENCIAL DE PUBLICIDAD PARA EL SORTEO							
Denominación	Tiempo del contrato	Tiempo de publicidad a la semana	Días sugerido para publicar	Espacio estimado a utilizar	N° de publicaciones	Costo Unitario	Costo Promedio
Periódico "La Portada"	3 meses	1 día a la semana	Sábado	En el espacio de clasificados, de ancho 12cm x 6cm de largo.	12	\$ 7,84	\$ 94,08
Periódico "El Heraldo del Cañar"	3 meses	1 día a la semana	Sábado	En la primera página, de ancho 15cm x 10cm de largo.	12	\$ 16,80	\$ 201,60
Periódico "Semanario El Espectador"	3 meses	1 día a la semana	Sábado	En página de información general, de ancho 10cm x 15cm de largo.	12	\$ 17,35	\$ 208,20
Austral Televisión	3 meses	3 veces a la semana	Lunes, Miércoles y Viernes, en el Noticiero de las 7: 45am a 8: 30 am.	1 menciones por día de 30 segundos.	36	\$ 12,00	\$ 432,00
Radio "Ondas Cañaris" ; 95.3 FM	3 meses	5 veces a la semana	De Lunes a Viernes, en horario rotativo de Frecuencia Modulada (FM)	Paquete publicitario cerrado: 5 cuñas diarias de 30 segundos, descuento del 5% por 3 meses de tiempo de contratación.	300	\$ 3,00	\$ 900,00
Página Web del GAD Municipal de Azogues		todos los días desde el 1 de abril al 30 de junio	todos los días	Parte superior derecho de la página de inicio.	1	\$ 0,00	\$ 0,00
						<b>Total Costo Estimado</b>	<b>\$ 1.835,88</b>

**Nota:** Estos precios no incluyen IVA ni descuentos.

**Fuente:** Investigación propia de las autoras.

**Elaborado por:** Las autoras.



**MODELO DE DÍPTICO PARA EL SORTEO**

**¡ACTUALIZA TUS DATOS Y PARTICIPA EN EL SORTEO DE 2 TABLETS SAMSUNG GALAXY Y 2 SMARTPHONES SAMSUNG GALAXY S3!**




**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DE AZOGUES.**

Actualice sus datos, deposítelos en el ánfora y participe en el sorteo que se realizará el 30 de junio de 2014.



**Requisitos:**

- Llene sus datos de identificación y ubicación de manera precisa y clara.
- Utilice letra imprenta, números legibles y firme este formulario.
- Coloque la parte desprendible  del formulario con los datos en las ánforas respectivas.
- Su información será ingresada y actualizada en el Catastro de Patentes.

**Nota importante:**

- Sólo se aceptará un formulario de actualización de datos por contribuyente.
- Si el formulario presenta enmendaduras, borrones y tachones no será válido para el sorteo.

- Promoción válida: 01 de abril al 29 de junio de 2014.
- Fecha del sorteo: 30 de junio de 2014.





Estimado contribuyente le invitamos a que actualice sus datos, para agilizar sus trámites en las ventanillas del GAD Municipal de Azogues.

**Datos del Contribuyente:**

Número de RUC o CI: \_\_\_\_\_  
Apellidos: \_\_\_\_\_  
Nombres: \_\_\_\_\_  
Celular: \_\_\_\_\_  
E-mail: \_\_\_\_\_

**Datos del negocio:**

Nombre del local: \_\_\_\_\_  
**Dirección del negocio:**  
Calle principal: \_\_\_\_\_ Número \_\_\_\_\_  
Calle secundaria: \_\_\_\_\_  
Información adicional de referencia: \_\_\_\_\_  
Teléfono del negocio: \_\_\_\_\_

**Datos de localización:**

**Dirección Domicilio:**

Calle principal: \_\_\_\_\_ N° de casa \_\_\_\_\_  
Calle secundaria: \_\_\_\_\_  
Información adicional de referencia: \_\_\_\_\_  
Teléfono domicilio: \_\_\_\_\_  
Firma: \_\_\_\_\_

## ¿Más información?

[www.azogues.gob.ec](http://www.azogues.gob.ec)

Dirección: Matovelle 6-10 y Solano

Teléfono: 07-2240060

Azogues – Ecuador

También



Fuente: Investigación propia de las autoras.

Elaborado por: Las autoras.



#### **5.5.4 Publicitar el pago de patente por los diferentes medios de comunicación.**

Los medios de comunicación son instrumentos utilizados para el proceso de comunicación colectiva, en general ayudan a la transmisión de información a grandes grupos de personas y son muy eficaces para difundir vertiginosamente noticias, artículos, publicidad, avisos, etcétera. Permiten la interacción social, conexión acelerada con los sucesos del entorno y comprenden a la vez un soporte para el intercambio de conocimientos, los medios de comunicación se dividen en audiovisuales, impresos, radiofónicos y digitales, este último es el más revolucionario de la nueva era, ya que también tiene una estructura de expansión masiva y con aplicaciones de tipo tecnológicas.

Al publicitar la cancelación oportuna de impuestos se promueve valores de responsabilidad y concientización social sobre los beneficios que traería una entidad municipal solvente, ya que por ende se podrían exigir más inversión de servicios públicos en los sectores del cantón con mayor necesidad.

Para la mayoría de personas el pago de impuestos es una imposición difícil de cumplir, debido a los deplorables niveles de cultura tributaria, concretamente con la estrategia de publicar en los medios de comunicación sobre el significado y el uso del tributo de patente, se creará un ambiente de compromiso de cancelación oportuna entre los contribuyentes y se logrará minimizar el impacto negativo que tiene el desconocimiento tributario en la captación de recursos monetarios para el gobierno municipal y el cantón. Según el trabajo de campo que se realizó a los contribuyentes de este impuesto, se determinó el siguiente cuadro:



## Universidad de Cuenca

**Cuadro 40: MEDIOS DE COMUNICACIÓN MÁS UTILIZADOS EN EL CANTÓN AZOGUES.**

Medios de comunicación que más han utilizado los contribuyentes para informarse sobre la cancelación del Impuesto de Patente en el cantón Azogues		
Nº	Medio informativo	Porcentaje promedio
1	Prensa escrita	23,50%
2	Televisión	8,75%
3	Radio	4,45%
4	Internet	3,40%

**Fuente:** Las autoras

**Elaborado por:** Las autoras.

Al observar el cuadro anterior, se ha realizado un cuadro de medios de comunicación muy conocidos en el cantón Azogues, por los que la entidad municipal podría publicitar el pago de patentes.

**Cuadro 41: CONTACTOS DE MEDIOS DE COMUNICACIÓN.**

CONTACTOS				
Localización: Ciudad de Azogues – Ecuador.				
Contactos				
Medio de Comunicación	Denominación	Dirección	Teléfono	Horario de Atención
Prensa Escrita	Periódico "La Portada"	Calle Bolívar 9 - 25	07-224-5325	Lunes a Viernes: 08H00-17H00
	Periódico "El Heraldo del Cañar"	Calle Bolívar 6 - 13	07-223-5988	Lunes a Viernes: 09H00-18H00
	Periódico "Semanario El Espectador"	Bolívar y Juan Bautista Cordero	07-224-1358	Lunes a Viernes: 08H00-18H00
Televisión	Austral Televisión	Emilio Abad 2- 08 y Sucre	0995665490 - 0992843323	Lunes a Viernes: 09H00-18H00
Radio	Radio "Ondas Cañaris" ; 95.3 FM	Rivera 6 -13 Edificio Ondas Cañaris 3er Piso	07-2240335; 0998643644	Lunes a Viernes: 09H00-17H00
Internet	Página Web del GAD Municipal de Azogues	<a href="http://www.azogues.gob.ec">www.azogues.gob.ec</a>		

**Fuente:** Investigación propia de las autoras.

**Elaborado por:** Las autoras.





#### **5.5.5 Incrementar en la página web del gobierno municipal un enlace de consulta sobre el Impuesto de Patente.**

Hoy en día las páginas web son un medio electrónico de gran utilidad para la búsqueda y consulta de información referente a un tema en particular, estos enlaces cibernéticos son utilizados para la publicación de datos importantes. Varias empresas han sentido la necesidad de proyectarse vía internet por los cambios tecnológicos y la facilidad de interacción directa con clientes, proveedores y demás actores de la sociedad. Las entidades municipales no son ajenas a este tipo de comunicación, razón por la cual estos sitios virtuales han tenido un crecimiento sustancial dentro de esta clase instituciones públicas, consiguiendo así una relación estrecha gobierno local – ciudadano.

Como resultado de la investigación realizada, se verificó que el internet es el cuarto medio de comunicación que han utilizado los contribuyentes para informarse sobre el pago del Impuesto de Patente en el cantón Azogues y además se constató que en la página web ([www.azogues.gob.ec](http://www.azogues.gob.ec)) del gobierno municipal, no existe una ventana donde se pueda encontrar toda la información sobre tributos municipales, es así que para efectos de maximizar el conocimiento de la aplicación y utilidad de patente, se propone facilitar al usuario y a la sociedad un enlace, en donde se encuentre una Guía Informativa del Impuesto de Patente Municipal. Esta guía ayudaría a mejorar la cultura tributaria dentro del cantón Azogues, además que es de fácil accesibilidad y utilidad, permitiendo de esta manera fomentar una concientización frente a las obligaciones tributarias del contribuyente.

A más de la Guía informativa, se propone habilitar un enlace en la página electrónica para cada contribuyente con un código y contraseña de usuario, en donde se pueda consultar los valores cancelados y los valores a pagar por concepto de Impuesto de Patente.



#### 5.5.6 Medir trimestralmente los procesos vinculados con el Impuesto de Patente.

Antes de exponer este punto del presente trabajo investigativo, es preciso conocer los siguientes conceptos:

**Eficiencia.-** Es el logro de objetivos al menor costo posible con la optimización de los recursos.

**Eficacia.-** Es la destreza o habilidad de alcanzar objetivos.

La actuación fiscal es sin duda un elemento muy importante para obtener una recaudación de impuestos efectiva, con resultados satisfactorios de eficiencia y eficacia en la autogestión municipal, el camino para mantener un proceso de gestión de cobro óptimo es aplicar evaluaciones periódicas al desempeño recaudatorio tributario, el cual permite dar una visión porcentual de las metas alcanzadas en los diferentes procesos. En cuanto a la construcción de indicadores es muy necesaria en una entidad para identificar debilidades, verificar si se debe de implementar nuevos procesos, cuantificar el alcance de objetivos, tomar decisiones, y además funciona como un sistema para rendir cuentas de los resultados finales o semifinales de un determinado proceso o programa preestablecido. Para la evaluación del desempeño recaudatorio del Impuesto de Patente se propone a la Dirección Financiera Municipal utilizar índices de medición de logros de objetivos; de manera que se pueda controlar y dar un seguimiento al sistema de cobro del tributo en cuestión, ya que hasta la actualidad no exististe ningún análisis ni indicadores específicos para este impuesto. A continuación se presenta un cuadro de indicadores de desempeño para el uso del Impuesto de Patente.



**Cuadro 42: INDICADORES DE DESEMPEÑO PARA EL IMPUESTO DE PATENTE.**

INDICADORES DE DESEMPEÑO		
INDICADOR	CONCEPTO	FÓRMULA
PORCENTAJE DE EFICACIA EN EL TOTAL DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE	Mide la capacidad de cobro del Impuesto de Patente.	TOTAL INGRESO EFECTIVO DE IMPUESTO DE PATENTE
		$\frac{\text{TOTAL DEVENGADO POR IMPUESTO DE PATENTE}}{\text{TOTAL INGRESO EFECTIVO DE IMPUESTO DE PATENTE}} \times 100$
PORCENTAJE EJECUTADO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS POR IMPUESTO DE PATENTE	Mide la eficacia de cobro del Impuesto de Patente frente a los ingresos presupuestados por este tributo.	TOTAL INGRESO EFECTIVO DE IMPUESTO DE PATENTE
		$\frac{\text{TOTAL INGRESO PRESUPUESTADO POR IMPUESTO DE PATENTE}}{\text{TOTAL INGRESO EFECTIVO DE IMPUESTO DE PATENTE}} \times 100$
PORCENTAJE DE CONTRIBUYENTES CON INFORMACIÓN ACTUALIZADA EN EL CATASTRO DE PATENTES	Mide la eficacia en la actualización del catastro de patente.	NÚMERO DE CONTRIBUYENTES CON INFORMACIÓN ACTUALIZADA EN EL CATASTRO DE PATENTES
		$\frac{\text{TOTAL CONTRIBUYENTES DEL CATASTRO DE PATENTES}}{\text{NÚMERO DE CONTRIBUYENTES CON INFORMACIÓN ACTUALIZADA EN EL CATASTRO DE PATENTES}} \times 100$
PORCENTAJE DE RECLAMOS ATENDIDOS SOBRE IMPUESTO DE PATENTE	Mide la eficiencia en la atención de reclamos del Impuesto de Patente.	NÚMERO RECLAMOS ATENDIDOS SOBRE IMPUESTO DE PATENTE
		$\frac{\text{TOTAL RECLAMOS RECIBIDOS SOBRE IMPUESTO DE PATENTE}}{\text{NÚMERO RECLAMOS ATENDIDOS SOBRE IMPUESTO DE PATENTE}} \times 100$
PORCENTAJE DE CONTRIBUYENTES QUE CONSULTAN EL VALOR A PAGAR DE PATENTE EN LA PÁGINA WEB DEL GAD MUNICIPAL	Indica el grado de contribuyentes informados por la página electrónica de la institución, en cuanto al valor que deben cancelar por Impuesto de Patente.	NÚMERO DE CONSULTAS DEL VALOR A PAGAR DE PATENTES EN LA PÁGINA WEB DEL GAD MUNICIPAL
		$\frac{\text{TOTAL DE CONSULTAS DEL VALOR A PAGAR DE PATENTES PROGRAMADAS EN LA PÁGINA WEB DEL GAD MUNICIPAL}}{\text{NÚMERO DE CONSULTAS DEL VALOR A PAGAR DE PATENTES EN LA PÁGINA WEB DEL GAD MUNICIPAL}} \times 100$
PORCENTAJE DE USUARIOS INFORMADOS SOBRE EL IMPUESTO DE PATENTE POR LA PÁGINA WEB DEL GAD MUNICIPAL	Indica el grado de usuarios informados del Impuesto de patente por la página electrónica de la institución, en cuanto a: qué es, para qué, plazo de pago, etc.	NÚMERO DE USUARIOS INFORMADOS SOBRE EL IMPUESTO DE PATENTE POR LA PÁGINA WEB DEL GAD MUNICIPAL
		$\frac{\text{TOTAL DE USUARIOS INFORMADOS SOBRE EL IMPUESTO DE PATENTE POR LA PÁGINA WEB DEL GAD MUNICIPAL}}{\text{NÚMERO DE USUARIOS INFORMADOS SOBRE EL IMPUESTO DE PATENTE POR LA PÁGINA WEB DEL GAD MUNICIPAL}} \times 100$



## Universidad de Cuenca

PORCENTAJE DE CONTRIBUYENTES QUE PAGAN EL IMPUESTO DE PATENTE CON TARJETA DE CRÉDITO	Indica el grado de contribuyentes que pagan el Impuesto de Patente por medio de una tarjeta de crédito.	NÚMERO DE CONTRIBUYENTES QUE PAGAN EL IMPUESTO DE PATENTE CON TARJETA DE CRÉDITO	X 100
		TOTAL CONTRIBUYENTES PROGRAMADOS QUE PAGAN EL IMPUESTO DE PATENTE CON TARJETA DE CRÉDITO	
PORCENTAJE DE CONTRIBUYENTES QUE PAGAN EL IMPUESTO DE PATENTE POR DÉBITO BANCARIO	Indica el grado de contribuyentes que pagan el Impuesto de Patente por medio de un débito bancario.	NÚMERO DE CONTRIBUYENTES QUE PAGAN EL IMPUESTO DE PATENTE POR DÉBITO BANCARIO	X 100
		TOTAL CONTRIBUYENTES PROGRAMADOS QUE PAGAN EL IMPUESTO DE PATENTE POR DÉBITO BANCARIO	
EFICACIA EN EL COBRO DE JUCIOS COACTIVOS POR IMPUESTO DE PATENTE	Medir la eficacia de recaudación de Impuesto de Patente vía jucios coactivos.	NÚMERO DE COBROS POR JUICIOS COACTIVOS DE IMPUESTO DE PATENTE	X 100
		TOTAL NÚMERO DE JUICIOS COACTIVOS DE IMPUESTO DE PATENTE INICIADOS	
PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO DE PAGO POR NOTIFICACIONES A CONTRIBUYENTES MOROSOS DENTRO DEL PLAZO ESTABLECIDO	Mide el grado de cumplimiento de pago por notificaciones emitidas a contribuyentes morosos dentro del plazo establecido en la norma.	NÚMERO DE NOTIFICACIONES CANCELADAS	X 100
		TOTAL NÚMERO DE NOTIFICACIONES EMITIDAS A CONTRIBUYENTES MOROSOS	
CARTERA VENCIDA DE IMPUESTO DE PATENTE	Total valores pendientes de recaudar por Impuesto de Patente.	TOTAL VALORES DEVENGADOS POR IMPUESTO DE PATENTE - TOTAL VALORES COBRADOS POR IMPUESTO DE PATENTE	
CARTERA GESTIONABLE DE IMPUESTO DE PATENTE	Total monto manejable de valores pendientes de cobro por Impuesto de Patente.	TOTAL VALORES DE CARTERA VENCIDA DE IMPUESTO DE PATENTE - VALORES DE CARTERA VENCIDA DADOS DE BAJA DE IMPUESTO DE PATENTE	
RECUPERACIÓN DE CARTERA GESTIONABLE DE IMPUESTO DE PATENTE	Mide el grado de eficacia en la recuperación de cartera gestionable de patentes.	VALORES RECAUDADOS DE LA CARTERA GESTIONABLE DE IMPUESTO DE PATENTE	X 100
		TOTAL CARTERA GESTIONABLE DE IMPUESTO DE PATENTE	

**Fuente:** Las autoras

**Elaborado por:** Las autoras.



### 5.5.7 Poner a disposición de los contribuyentes trípticos del tributo de patente que recauda el GAD Municipal de Azogues.

Un tríptico es una hoja de papel o cartulina tamaño A4 doblado en tres partes, en donde se ubica información básica sobre un tema en especial, es común encontrarlos en instituciones del sector público o privado para difundir mensajes o datos de interés colectivo. Este folleto al ser dividido en tres partes, le quedan 6 espacios para llenar de texto informativo, regularmente distribuidos de la siguiente manera:

- Primer espacio: Portada con título del tema que trata el tríptico.
- Espacios internos: Exponen el tema central con los subtemas adyacentes al mismo.
- Sexto espacio: Contraportada con datos complementarios a la información y de contacto con la entidad.

A continuación se presenta el presupuesto referencial para los trípticos con su respectivo modelo informativo del Impuesto de Patente del GAD Municipal de Azogues, que podría incorporarse como una estrategia de conocimiento aplicado a los contribuyentes, de manera que se pueda incrementar los niveles de cultura tributaria en el cantón. Esta técnica informativa se debería efectuar entre los tres primeros meses del año, ya que en este periodo es cuando los contribuyentes acuden más a la entidad municipal. Cabe indicar que la información sugerida del Impuesto de Patente que se encuentra en el modelo de tríptico, podría colocarse en una pizarra dentro de las instalaciones de la entidad municipal, en un lugar de visibilidad amplia para los contribuyentes.

**Cuadro 43: PRESUPUESTO REFERENCIAL PARA TRÍPTICOS.**

PRESUPUESTO REFERENCIAL PARA LOS TRÍPTICOS				
Denominación	Cantidad	Descripción	Valor Unitar	Valor Total
Trípticos	100	Impresión a full color en papel bond	\$ 0,35	\$ 35,00

**Fuente:** Investigación propia de las autoras.

**Elaborado por:** Las autoras.





## MODELO DE TRÍPTICO

 	<p><b>¿Qué es el Impuesto de Patente Municipal?</b></p> <p>El Impuesto de Patente Municipal es un permiso o licencia otorgada por el gobierno local al ciudadano para que establezca y ejerza actividades económicas dentro del cantón.</p> <p><b>¿Por qué es necesario pagar el Impuesto de Patente Municipal?</b></p> <p>Porque es un requisito indispensable para la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (RUC).</p> <p><b>¿Sobre qué valor se calcula el Impuesto de Patente?</b></p> <p>Se calcula sobre el patrimonio neto (Activo total – Pasivo total) del contribuyente.</p> <p><b>¿Cada qué tiempo se paga el Impuesto de Patente?</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Para los registrados en el Catastro de Patentes el plazo de pago va desde el 1 de enero hasta el 30 de junio de cada año, sin intereses ni multas.</li><li>- Mientras que para los inscritos por primera vez en el Catastro de Patentes el límite de pago será hasta 30 días después del último día del mes en que se instauró la actividad económica. Por ejemplo: Si una persona natural no obligada a llevar contabilidad inicia su negocio el 16 de mayo de 2012, tiene hasta el 30 de junio de 2012 para cancelar el Impuesto de Patente sin recargos.</li></ul>	<p><b>¿Cada qué tiempo se declara el Impuesto de Patente?</b></p> <p><b>Personas no obligadas a llevar contabilidad:</b> se establece una declaración presuntiva mediante una inspección al local o negocio a establecerse, cuando declararen por primera vez, puesto que no existe un periodo anterior, posteriormente se realizará un control patrimonial anual.</p> <p><b>Personas obligadas a llevar contabilidad, personas jurídicas y sociedades:</b> declararán este impuesto hasta 30 días después del plazo para el pago del Impuesto a la Renta, a través de los formularios físicos que emite la Unidad de Rentas para el efecto.</p> <p><b>Requisitos para obtener la patente:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Copia de cédula de identidad.</li><li>2. Certificado de no adeudar al Municipio.</li><li>3. Copia del Registro Único de Contribuyente (RUC) o Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano (RISE), en el caso de poseer.</li><li>4. Calificación Artesanal, si fuere el caso.</li><li>5. Copia del Título Profesional, si lo tuviere.</li><li>6. Permiso del Uso del Suelo según su actividad, el cual se obtiene en las ventanillas de Control Urbano del GAD Municipal para los negocios como: mecánicas (industriales o automotrices), vulcanizadoras, latonerías, bares, discotecas, karaokes, licorerías, entre otros.</li></ol>
---	--	--



## Universidad de Cuenca

### Pasos del trámite de obtención de patente:

- Llenar el formulario denominado "Declaración de Impuesto de Patente", con información veraz y legítima.
- Entregar el formulario llenado, junto con los demás documentos para obtener la patente en la Sección de Rentas del GAD Municipal del Azogues.
- El monto por Impuesto de Patente se debe cancelar en la ventanilla de recaudación de la entidad municipal.

### Actualización de Información

Comunicar al GAD Municipal de Azogues dentro de los 30 días hábiles ejecutado cualquiera de los siguientes cambios, de lo contrario se aplicará multas.

- Cambio de dirección.
- Variabilidad en el patrimonio.
- Modificación en el nombre o razón social.
- El abandono de la actividad económica actual para dedicarse a otro negocio.
- Traspaso de la actividad o derechos a título de otros.
- Interrupción por un tiempo no prolongado o cierre definitivo de la actividad.
- Inactividad por razones de liquidación o disolución.

- Inscripción y modificación de representante legal.
- Obtención de la certificación de artesano por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

### Caso especial:

Cuando una persona natural o jurídica realiza actividades económicas en diferentes cantones o ciudades, se calcula el Impuesto de Patente en base al Patrimonio de cada local, sucursal o agencia situada en cada cantón.

### Exentos del pago este impuesto:

- Artesanos calificados por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.
- Entidades del Estado.
- Entidades sin fines de lucro.
- Empresas mixtas, solamente la parte en la que aporta el Estado.
- Instituciones internacionales como Las Naciones Unidas o La Organización de Estados Americanos, que contribuyen al desarrollo económico – social del país.
- Consulados de naciones extranjeras.
- Instituciones educativas que destinen sus ingresos a la gestión y financiación del mismo establecimiento.
- las compañías de transporte cuyos socios ya son contribuyentes de este tributo.

**Nota:** En el caso de los Artesanos Calificados, se debe presentar la Sección de Rentas la respectiva calificación artesanal renovada, permitiendo de esta manera obtener la exención correspondiente, este documento se debe presentar hasta el mes de noviembre

### Cierre de la Patente:

En el caso de que el contribuyente decida terminar con el ejercicio de su actividad económica definitivamente, tendrá que llenar la "Solicitud Para Cierre de Patentes Municipales", adjuntando la copia del cierre del RUC (Registro Único de Contribuyente) y la copia de la cédula de ciudadanía, por último deberá entregar estos documentos a la Sección de Rentas del GAD Municipal de Azogues.



[www.azogues.gob.ec](http://www.azogues.gob.ec)  
Calle Julio M. Matovelle, entre Sucre y Solano  
Azogues - Cañar – Ecuador  
(07) 224-0060

**Fuente:** Las autoras.

**Elaborado por:** Las autoras.



#### **5.5.8 Agregar la opción de pago de patente por medio de débito automático bancario.**

El débito bancario implica descontar dinero de una cuenta corriente o de ahorros, con el consentimiento del propietario de la cuenta bancaria, es un método muy utilizado por varias instituciones tanto públicas como privadas para cobrar a sus clientes o ciudadanos deudas pendientes.

Para el gobierno local de Azogues sería conveniente realizar este tipo de cobro a los sujetos pasivos, ya que proporciona facilidad, agilidad y puntualidad de pago, además de proveer un camino para solucionar los problemas de morosidad tributaria por parte de los contribuyentes al GAD Municipal de Azogues.

En el presente trabajo investigativo, se propone realizar convenios de cooperación interinstitucional con entidades del sistema financiero nacional de mayor acogida en el cantón Azogues, por ejemplo: Banco del Austro, Banco del Pichincha, Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP, entre otros.

Este pacto tendría una gran acogida por la ciudadanía, por razones de tranquilidad en la puntualidad de pago de las obligaciones tributarias de Impuesto de Patente; y a la vez sería un buen método de recuperación de cartera para el gobierno local de Azogues al realizar este tipo de débito automático en las cuentas de los contribuyentes.

La estrategia de pago por débito bancario que se planea puede ser extendida hacia otros tributos municipales, con el fin de captar dinero adeudado por el ciudadano al contraer obligaciones tributarias con la entidad municipal.

El esquema que se plantea funciona de la siguiente manera:

- 1) Realizar un convenio entre el GAD Municipal de Azogues y entidades del sector financiero nacional, con el fin de que los contribuyentes que tienen





## Universidad de Cuenca

---

cuentas activas en las instituciones financieras realicen pagos anuales del Impuesto de Patente mediante un débito automático bancario.

- 2) El gobierno municipal deberá entregar al contribuyente un formulario de autorización de pago del Impuesto de Patente anual mediante débito bancario, este debe ser llenado y firmado adecuadamente.
- 3) Posteriormente el contribuyente entregará el formulario en la ventanilla de servicios bancarios de la institución financiera, en donde mantiene su cuenta corriente o de ahorros activa para que gestionen la transacción.
- 4) A su vez la entidad financiera que ha captado el dinero perteneciente al pago del Impuesto de Patente, acreditará el valor recaudado en la cuenta del GAD Municipal de Azogues del Banco del Pacífico.

Cabe indicar que dentro del convenio que realice el gobierno municipal de Azogues con cualquier banco o cooperativa de ahorro y crédito, deberá estipularse un porcentaje por comisión de servicios bancarios pagado por el contribuyente, de manera que se incentive la colaboración de estos entes financieros.



## CAPÍTULO VI

### 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 CONCLUSIONES

Finalizado el presente trabajo investigativo se resalta a continuación las conclusiones más relevantes:

- El sistema de recaudación que emplea el GAD Municipal de Azogues si establece procedimientos para mitigar la evasión tributaria, pero estos no han dado resultados favorables debido a la existencia de actividades económicas informales en el cantón Azogues, ya que aquellos manifiestan no tener recursos económicos para cubrir obligaciones tributarias con el gobierno local, entonces, se concluye manifestando una importante ausencia de conciencia tributaria y la creciente demanda de contribuyentes no registrados, causando problemas en la proyección de ingresos por el tributo de patente y un desequilibrio evidente en el presupuesto para el gasto público.
- Al realizar la investigación se pudo concluir que con los procedimientos utilizados para la determinación y aplicación del Impuesto de Patente son correctos, aunque se ha comprobado que se requiere disposiciones más explícitas en la Ordenanza N° 028 (publicada en el Registro Oficial 858, el 27 de diciembre de 2012), que rige a este gravamen en el cantón Azogues.
- Cabe destacar que dentro del estudio se evidenció el desacato normativo que realiza el Servicio de Rentas del Cañar al no exigir el pago del Impuesto de Patente antes de expedir el Registro Único del Contribuyente (RUC), siendo un problema de coordinación y cooperación por parte del SRI del Cañar y que requiere de una solución inmediata.



## Universidad de Cuenca

---

- Al revisar la evolución que ha tenido la patente entre los años 2011 – 2013, se observó un crecimiento anual promedio de ingresos de \$ 82.689,04 USD y que en términos porcentuales representa el \$ 52,59%.
- Los valores devengados fueron de \$1'797.742,60 USD y los ingresos efectivos de \$ 342.913,93 USD por concepto de Impuesto de Patente entre los años 2011 y 2012; entonces realizando una relación entre estos valores monetarios se determinó un nivel de eficacia en recaudación relativamente bajo del 19,07%.
- Según los análisis realizados se ha determinado que en el año 2011 el Impuesto de Patente ocupó el quinto lugar de los tributos con mayor ingreso y en el 2012 obtuvo el cuarto puesto, de manera que se evidencia que aquel rubro es uno de las principales fuentes de ingresos por tributos para el gobierno local de Azogues.
- En lo que se refiere a la incidencia del Impuesto de Patente sobre los gastos totales de la entidad municipal en los años 2011 - 2012, ha representado en términos porcentuales un promedio del 1,14%.
- En el presente trabajo investigativo se realizó una relación entre el presupuesto codificado de ingresos e ingreso efectivo recaudado del Impuesto de Patente de los años 2011 y 2012 en el que se constató que en los dos años, se recaudó un valor de \$342.913,93 USD y se presupuestó \$ 386.000,00 USD, dando como resultado un nivel de cumplimiento en la recaudación con respecto al presupuesto asignado de un 88.84%.
- En cuanto a la relación entre el presupuesto codificado de ingresos y el ingreso efectivo recaudado de Impuesto de Patente se pudo verificar que se han incrementado del año 2011 al 2012, en un 83,82% y en un 69,50% respectivamente.



- En lo que respecta a los valores no cobrados por Impuesto de Patente Municipal se evidenció mediante un análisis a las cuentas por cobrar y cartera vencida que existe una descoordinación entre las Secciones de Tesorería, Contabilidad y Presupuesto, ya que se constató que el saldo de cuentas por cobrar del año 2011 no concuerdan con el valor de cartera vencida con el que debería iniciar para el año 2012, por lo que al hacer una relación entre la cartera vencida y la cartera recuperada en el año 2012 da como resultado un nivel de cumplimiento del 107,81% lo cual es falso. Todo esto porque durante el año 2012 no hubo un análisis a la Cartera Vencida de Impuesto de Patente, cabe agregar que en el año 2013 tampoco se efectuó, lo cual influye incorrectamente en la toma decisiones al momento de programar obras de cualquier índole.
- En lo que se refiere al análisis al comportamiento de la cartera vencida por número de contribuyentes del Impuesto de Patente Municipal se comprobó que hubo un incremento del año 2011 al 2012 en 1.752 contribuyentes que adeudan este tributo, esto debido por una parte a la nueva Ordenanza que incluye a los choferes independientes y a los profesionales; y por otra la falta de coordinación entre el área de Coactivas y de Tesorería ya que no existe un Catastro de Patentes actualizado y clasificado, desatando grandes problemas al momento de notificar, ya que se realizan notificaciones equívocas, además de no estar actualizado las direcciones los funcionarios públicos pierden tiempo dirigiéndose a lugares en donde ya no funcionan dichos negocios, lo cual provoca una insuficiente recaudación y una difícil recuperación de cartera vencida.
- Al analizar el trabajo de campo efectuado a los contribuyentes se determinó que existe un 64,50% de desconocimiento sobre el Impuesto de Patente, lo que confirma una falta de cultura tributaria evidente en el cantón Azogues, entre las observaciones realizadas se verificó que la mayoría piensa en primera instancia satisfacer sus necesidades básicas antes que cumplir con sus obligaciones tributarias.



- Se verificó la falta de alternativas que faciliten el pago de Impuesto de Patente, ya que solamente existe el pago diferido por tarjeta de crédito, opción que la mayoría de contribuyentes desconoce y que la entidad municipal no ha mostrado preocupación en difundir por los medios de comunicación.

## **6.2 RECOMENDACIONES**

- Efectuar inspecciones continuas a los locales o negocios de los contribuyentes para evitar la evasión tributaria y constatar el patrimonio declarado por aquellos; y para identificar a contribuyentes no registrados se sugiere realizar inspecciones a lugares propensos al asentamiento de comerciantes informales.
- Puntualizar de mejor manera los preceptos de la Ordenanza de Impuesto de Patente Municipal N° 028 (publicada en el Registro Oficial 858, el 27 de diciembre de 2012), para reformar ciertos procedimientos en la determinación y aplicación del tributo en cuestión.
- Se sugiere al Director Financiero Municipal mantener un diálogo estrecho y realizar un convenio con el Servicio de Rentas Internas del Cañar, para resolver el problema de la expedición del RUC sin exigibilidad del pago de patente.
- Para una mejor definición del presupuesto se plantea capacitar al personal de esta sección y coordinar con las Secciones de Contabilidad y Tesorería, en cuanto a información de valores monetarios, ya que serían de vital importancia en las proyecciones de ingresos y gastos municipales.
- Para mejorar la gestión de cobranza se recomienda reanudar los análisis de cartera que no se habían efectuado desde hace dos años e implementar un programa informático en el cual se muestre de manera detallada los valores de cartera vencida, por mes, trimestre o semestre



de cada tributo, permitiendo un análisis más profundo y la toma de decisiones correctas.

- Se debe realizar un registro en donde se enliste los juicios coactivos por cada tributo municipal, dando lugar a un mejor control, ya que en la actualidad no llevan un monitoreo pormenorizado de juicios iniciados y finalizados por cada impuesto.
- Para resolver el problema de enviar notificaciones a lugares inexactos como consecuencia de la base de datos inconsistente, se sugiere realizar estímulos para actualizar la información del Catastro de Patentes, mediante la participación de contribuyentes en rifas o juegos de azar. Es importante acotar que para una idónea actualización de datos se requiere la cooperación del Servicio de Rentas de Internas del Cañar y la Dirección Provincial del Registro Civil del Cañar, los cuales provean información clara, precisa y oportuna, así mismo la incorporación de un sistema informático que permita validar y clasificar la entrada de datos al Sistema de Información Municipal (SIM) por ejemplo: que clasifique en zonas urbanas, rurales y que solo acepte el ingreso del Registro Único del Contribuyente (RUC) con los 13 dígitos.
- Para verificar los niveles de cumplimiento en los procesos vinculados con el Impuesto de Patente, se propone adoptar indicadores de gestión de forma que se pueda dar un control más preciso a este tributo, ya que es uno de los impuestos de mayor fuente de ingresos para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues.
- Generar una conciencia tributaria efectiva dentro de la circunscripción territorial Azogues, mediante la aplicación de trípticos o carteles informativos para contribuyentes, publicidad del tributo en los diferentes medios de comunicación del cantón y consultas vía página web de la entidad municipal.



## Universidad de Cuenca

---

- Realizar una revisión técnica a los parámetros de medición de cumplimiento de objetivos, para definir de mejor manera los criterios de alcance de metas planteadas en un inicio.
  
- Finalmente se recomienda adoptar el sistema de pago de patente por débito automático bancario, ya que de esta manera se incorporaría una nueva facilidad de pago con beneficios eminentes tanto para el gobierno local de Azogues como para el sujeto obligado a tributar.



Universidad de Cuenca

---

# ANEXOS





**Anexo 1: PARÁMETROS DE MEDICIÓN**

PARÁMETROS DE MEDICIÓN	
NIVEL	VALOR PORCENTUAL
EXCELENTE	81 - 100
MUY BUENO	61 - 80
BUENO	41 - 60
REGULAR	21 - 40
BAJO	0 - 20

**Fuente:** Gobierno Municipal Descentralizado Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Gobierno Municipal Descentralizado Municipal de Azogues.



## Universidad de Cuenca

---

### **Anexo 2: ORDENANZA DEL IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL, CANTÓN AZOGUES, ORDENANZA N° 028 AÑO 2012.**

#### **EXPOSICION DE MOTIVOS**

Con la vigencia de la Constitución de la República y el advenimiento del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD) se hace imperioso y por mandato de la propia ley que en la disposición vigésima segunda dispone: “En el período actual de funciones, todos los órganos normativos de los gobiernos autónomos descentralizados deberán actualizar y codificar las normas vigentes en cada circunscripción territorial...”.

Con las exigencias constitucionales y legales precedentes, se torna inaplazable la necesidad de normar la determinación, gestión y recaudación del impuesto a las patentes municipales, en virtud que, la actual normativa contenida en ordenanza se halla dislocada con la norma orgánica de jerarquía superior provocando una contrariedad clarísima y dejando en el limbo jurídico su aplicación.

Más aún, amplios sectores ciudadanos vienen demandando una respuesta legislativa al cobro no sustentado jurídicamente de las patentes anuales lo que puede provocar un estallido social de impredecibles consecuencias.

#### **EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES**

##### **CONSIDERANDO:**

**Que**, la Constitución de la República en los Arts. 240 y 264 y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización en los Arts. 7 y 57 literal a) consagran la facultad legislativa a los gobiernos autónomos descentralizados municipales.

**Que**, la Constitución de la República, en el Art. 238 en concordancia con los Arts.

1, 5 y 6 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y descentralización, consagran la autonomía política, administrativa y financiera de los gobiernos autónomos descentralizados.

**Que**, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización en los Arts. 57 literal b) y 492, faculta a los Órganos Legislativos Municipales para regular y reglamentar mediante ordenanza, la aplicación de tributos previstos en la ley a su favor.

**Que**, el segundo inciso del Art. 548 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, al normar la base imponible del Impuesto de Patentes Municipales dispone a los concejos municipales



## Universidad de Cuenca

---

expedir la ordenanza que establezca la tarifa del impuesto anual en función del patrimonio de los sujetos pasivos de este impuesto dentro del cantón.

**Que**, el Art. 546 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, establece el impuesto de patentes en la sección novena Impuestos de Patentes Municipales y Metropolitanas. Así mismo, el Art. 172 del cuerpo legal invocado en concordancia con el Art. 300 de la Carta Magna, determina que la tributación se guiará por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, transparencia y suficiencia recaudatoria.

**Que**, con la derogatoria de la Ley Orgánica de Régimen Municipal, se torna anacrónica e inaplicable la Reforma a la Ordenanza para la aplicación y cobro de patentes municipales constante en el Registro Oficial Nro. 5, del miércoles 27 de abril de 2005.

En uso de sus facultades constitucionales, legales, reglamentarias y resolutivas;

### EXPIDE:

#### **ORDENANZA QUE NORMA LA DETERMINACIÓN, GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS DE PATENTES MUNICIPALES EN EL CANTÓN AZOGUES.**

**Art. 1.- Sujeto Activo.-** El sujeto activo del Impuesto a las Patentes Municipales en el cantón Azogues, es el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues.

La determinación, gestión y recaudación corresponde a la Dirección Financiera, a través de la Sección de Rentas; y, Tesorería Municipal.

**Art. 2.- Sujeto Pasivo.-** Están obligados a obtener la patente y, por ende, el pago anual del Impuesto a las Patentes Municipales en el cantón Azogues, las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en el cantón Azogues, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias y profesionales, en concordancia con lo dispuesto en el Art. 547 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización.

**Art. 3.- Hecho Generador.-** Se constituye el hecho generador del Impuesto a las Patentes Municipales en el cantón Azogues, la actividad comercial, industrial, financiera, inmobiliaria y profesional permanente. El ejercicio no interrumpido de al menos un cuatrimestre en un periodo fiscal le dará la característica de permanente.

**Art. 4.- Base Imponible.-** En base a lo dispuesto en el Art. 548 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización la base imponible de los sujetos pasivos del Impuesto a las Patentes Municipales, se determinará por los siguientes criterios:



- 4.1 Las personas naturales no obligadas a llevar contabilidad, la base imponible del Impuesto a las Patentes Municipales en el cantón Azogues será el patrimonio resultante de la actividad económica en forma específica, debidamente registrado en el Catastro de Patentes, a cargo de la Sección de Rentas de la Municipalidad de Azogues. En caso de no ser factible la determinación de la posición financiera, de los sujetos pasivos, se aplicará el rango mínimo, es decir 10 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica anuales, por concepto de patente.
- 4.2 Las personas naturales o jurídicas y sociedades de hecho, obligadas a llevar contabilidad, la base imponible del Impuesto a las Patentes Municipales en el cantón Azogues, será el patrimonio neto del año inmediato anterior, igualmente de la actividad económica específica reportada en los balances que deben estar de conformidad con las NIIF.
- 4.3 Los bancos, cooperativas de ahorro y crédito, mutualistas y demás entidades del sistema financiero, matrices, sucursales o agencias, que operan permanentemente en el cantón Azogues, para la base imponible, se considerará el total del patrimonio al 31 de diciembre del año inmediato anterior.

Se entenderá por patrimonio, la participación de los propietarios en los activos de la empresa. Su importe se determina entre la diferencia del activo y el pasivo.

Agrupar las cuentas que registran los aportes de los accionistas, socios, la prima o descuento en colocación de acciones, las reservas, otros aportes patrimoniales, superávit y resultados acumulados o del ejercicio.

**Art. 5.- Tarifa.-** Para calcular el Impuesto a las Patentes Municipales en el cantón Azogues, a los criterios, 4.2 y 4.3 establecidos en el artículo precedente se aplicarán las tarifas siguientes, de la actividad permanente y específica:



**TARIFA DEL IMPUESTO A LAS PATENTES MUNICIPALES EN EL CANTÓN AZOGUES.**

FRACCIÓN BÁSICA	EXCEDENTE HASTA	IMPUESTO SOBRE LA FRACCIÓN BÁSICA ANUAL
0,10	1.000,00	10,00
1.000,01	2.000,00	24,00
2.000,01	3.000,00	36,00
3.000,01	5.000,00	48,00
5.000,01	7.000,00	72,00
7.000,01	10.000,00	84,00
10.000,01	13.000,00	120,00
13.000,01	16.000,00	180,00
16.000,01	20.000,00	216,00
20.000,01	25.000,00	240,00
25.000,01	30.000,00	300,00
30.000,01	50.000,00	360,00
50.000,01	70.000,00	420,00
70.000,01	100.000,00	600,00
100.000,01	130.000,00	840,00
130.000,01	160.000,00	960,00
160.000,01	200.000,00	1.020,00
200.000,01	250.000,00	1.100,00
250.000,01	300.000,00	1.200,00

De \$300.000,01 USD en adelante pagarán sobre la fracción básica \$1.200,00 USD; y, el uno por mil sobre la fracción excedente, sin que el impuesto exceda de los \$25.000,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica en concordancia con el segundo inciso del Art. 548 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización.

Para las actividades financieras, cuyo patrimonio se ubique en el último rango de la tabla de base imponible, el impuesto causado será calculado con rigor a la tabla sin que el impuesto exceda el valor de 25.000 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

A Los choferes profesionales de las distintas ramas de la transportación terrestre y, profesionales en libre ejercicio, se aplicará el primer rango con la tarifa mínima de 10 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

**Art. 6.- Registro de Patentes.-** Las personas naturales, jurídicas, sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en el cantón Azogues, que inicien o realicen actividades económicas de manera permanente, están obligadas a inscribirse por una sola vez dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en el que se inicien dichas actividades, en el Registro de Patentes de la Sección de Rentas adscrita a la Dirección Financiera Municipal, para lo que se diseñarán los formularios que contendrán los datos básicos necesarios.



**Art. 7.- Actualización de la Información.-** Es obligación de los sujetos pasivos del Impuesto a las Patentes Municipales en el cantón Azogues, actualizar en la sección de Rentas Municipales los cambios en la información reportada dentro del plazo de treinta días, de darse:

- 7.1 Cambio de domicilio;
- 7.2 Variación Patrimonial;
- 7.3 Cambio de la razón social o de la denominación;
- 7.4 Cambio de la actividad económica;
- 7.5 Transferencia de la actividad o derechos a cualquier título;
- 7.6 Suspensión temporal o cese definitivo de la actividad;
- 7.7 Inactividad de la sociedad por disolución o liquidación;
- 7.8 Cambio del representante legal;
- 7.9 La obtención de la calificación de artesano;

**Art. 8.- Período Fiscal.-** El período fiscal impositivo es anual, desde el 1 de enero al 31 de diciembre.

**Art. 9.- Determinación del Impuesto.-** El Impuesto a las Patentes Municipales en el cantón Azogues, se determinará por declaración del sujeto pasivo o intervención del sujeto activo de la obligación tributaria.

**Art. 10.- Determinación, declaración y pago de la patente.-**

10.1 Las personas naturales que no estén obligados a llevar contabilidad, conforme el patrimonio registrado en el Catastro de Patentes, la Administración Tributaria, determinará el Impuesto de Patentes Municipales en el cantón Azogues, así:

10.1.1 Los sujetos pasivos que estén registrados en el Catastro de Patentes, la determinación será hasta el 31 de diciembre del año inmediato anterior y pagarán sin recargo hasta el 30 de junio del periodo fiscal.

10.1.2 Las personas que inician las actividades económicas y, se inscriban por primera vez en el Catastro de Patentes, la determinación del impuesto de patentes municipales será de forma inmediata que será cancelado por el sujeto pasivo de la obligación tributaria, dentro de los treinta días siguientes al día final del mes en el que inicien las actividades.



## Universidad de Cuenca

---

10.1.3 Las personas naturales que desarrollen y ejerzan la actividad profesional de manera independiente, cuyo patrimonio consiste en su capacidad profesional, expresada en la posición económica y financiera, pagarán el impuesto mínimo anual de la patente municipal de \$10 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, hasta el 30 de junio. En este caso encuadramos a los choferes profesionales de las distintas ramas de la transportación.

10.1.4 Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las personas jurídicas, declararán y pagarán el impuesto de la patente anual, hasta la fecha establecida en el punto 10.1.1. La declaración se lo hará en los formularios previstos por la Sección de Rentas Municipales, sin menoscabo que el área de Sistemas Municipales genere el respectivo software para la declaración.

**Art. 11.- Rebajas.-** Cuando un negocio demuestre haber sufrido pérdidas conforme a la declaración aceptada por el Servicio de Rentas Internas, o por fiscalización efectuada por la predicha entidad o por la municipalidad, el impuesto se reducirá a la mitad. La reducción será hasta de la tercera parte, si se demostrare un descenso en la utilidad de más del 50% en relación con el promedio obtenido en los tres años inmediatos anteriores, en concordancia con lo establecido en el Art. 549 del COOTAD.

**Art. 12.- Exenciones.-** Estarán exentos del pago del Impuesto a las Patentes Municipales, los artesanos calificados como tales por la Junta Nacional de Defensa del Artesano y las exoneraciones previstas en el Código Orgánico Tributario y otras normativas conexas; la Sección Rentas procederá a verificar e inspeccionar el cumplimiento de las condiciones de la actividad económica de los artesanos, para fines tributarios.

Para el caso de las personas con Capacidades Especiales y de la tercera edad, previo a la presentación de la documentación que certifique tal condición, se procederá al descuento del 50% del pago del Impuesto a las Patentes Municipal.

**Art.13.- Intereses.-** Cumplidos los plazos establecidos en el Art. 10 de esta Ordenanza, el cobro de intereses se realizará conforme el Código Orgánico Tributario.

**Art. 14.- Facultades Administrativas Complementarias.-** Para efectos de la administración y control de este tributo, se otorgará expresamente a la Dirección Financiera las siguientes facultades:

Solicitar semestralmente a la Superintendencia de Compañías y de Bancos, la lista actualizada de las compañías y entidades financieras, cuya constitución o domicilio en el cantón Azogues hayan sido aprobadas.



## Universidad de Cuenca

---

Requerir del SRI, copias del RUC, así como de las declaraciones del impuesto a la Renta de los contribuyentes que requiera.

Solicitar a terceros cualquier información relacionada con la realización del hecho generador.

**Art.15.- Clausura del Negocio.-** La Clausura es el acto administrativo, debidamente motivado, en armonía con lo prescrito en el Art. 396 del COOTAD, por el cual el Director Financiero, procede a cerrar obligatoriamente los establecimientos de los sujetos pasivos, cuando éstos incurran en cualquiera de los siguientes casos:

- a) Falta de declaración por parte de los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad en las fechas y plazos establecidos, aun cuando en la declaración no se cause impuesto, pese a la notificación particular que para el efecto hubiera formulado la Administración Tributaria.
- b) No facilitar información requerida por la Administración Tributaria Municipal.
- d) Los sujetos pasivos que no cumplan con la obligación de cancelar el impuesto de patentes en los plazos establecidos para el efecto, están sujetos a la clausura hasta 6 días, previa notificación que lo hará la Sección de Rentas.

La clausura se efectuará mediante la aplicación de sellos de avisos en un lugar visible del establecimiento sancionado y se mantendrá hasta el cumplimiento de las obligaciones pendientes. Este proceso solo cumplirá con la colaboración de la Policía Municipal y Guardias Ciudadanos, previo acto motivado, en armonía con lo prescrito en el Art. 396 del COOTAD.

**Art. 16.- Multas.-** La falta de actualización de datos sobre aumento de capital, reducción de capital, cambio de domicilio, cambio de propietario, cierre del local, se sancionará con la multa equivalente al 10% de la remuneración básica unificada del trabajador.

**Art. 17.- Emisión de Los Títulos de Crédito por Impuesto de Patente Anual.-**

La emisión de los títulos de crédito que se lo hará dentro de los primeros 30 días de cada año, sin perjuicio de re liquidaciones que se tenga que realizar en base a las verificaciones de la declaraciones, para lo cual se emitirán los títulos de crédito complementarios.

**Art. 18.- Diferencias en las declaraciones.-** El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues notificará a los sujetos pasivos del impuesto de patentes las diferencias que haya detectado en sus





declaraciones que impliquen valores a favor de la Administración Tributaria Municipal por concepto de impuestos, intereses y multas, y los conminará para que presenten las respectivas declaraciones sustitutivas y cancelen o justifiquen las diferencias notificadas, en un plazo no mayor a ocho días contados desde el día siguiente de la notificación. El sujeto pasivo podrá justificar, dentro del plazo concedido, las diferencias notificadas por la Administración Tributaria con los documentos pertinentes.

**Art. 19.- Liquidación de pago por diferencias en la declaración.-** Si el sujeto pasivo de la obligación tributaria, habiendo sido notificado por escrito sobre las diferencias en la declaración, no efectuare la correspondiente declaración sustitutiva para cancelar las diferencias establecidas, ni hubiere justificado las mismas en el plazo otorgado, la Dirección Financiera Municipal, emitirá la liquidación de pago por diferencias en la declaración, la misma que será notificada al sujeto pasivo, en forma motivada la determinación de valores a favor de la Municipalidad de Azogues por concepto de impuestos, intereses, y multas.

### **DISPOSICIONES TRANSITORIAS:**

**PRIMERA.-** A partir la de vigencia de la presente Ordenanza, la Administración Tributaria del GAD Municipal de Azogues, determinará los valores cobrados en exceso por aplicación indebida de la Ley y creará el sistema de compensación tributaria prorrateada en los próximos años, a favor de los sujetos pasivos afectados, a través de la emisión de créditos tributarios.

**SEGUNDA.-** Las cooperativas y empresas de transporte cuyos socios son sujetos pasivos del impuesto a las patentes municipales están exentas del pago de la patente anual.

**TERCERA.-** Se suspenden los cobros por concepto de Impuesto a las Patentes Municipales y se conferirán los respectivos certificados de no adeudar a la Municipalidad de Azogues, hasta que la presente Ordenanza entre en vigencia.

**CUARTA.-** Las obligaciones tributarias por concepto de Impuesto Municipal de Patentes, que se encuentran emitidas por el año fiscal 2012, al 31 de diciembre y su cálculo se ajuste de la tabla de la presente Ordenanza, se procederá con el cobro, sin cargar los respectivos intereses.

**DEROGATORIA.-** Queda derogada la Reforma a la Ordenanza para la aplicación y cobro del impuesto de patentes municipales, contenida en el registro oficial Nro. 5 de fecha miércoles 5 de Abril de 2005.

**DISPOSICIÓN FINAL.-** La presente Ordenanza empezará a regir a partir de su publicación en la Gaceta Oficial y en el dominio web de la Institución,



## Universidad de Cuenca

---

además se remitirá para su publicación en Registro Oficial, de conformidad con lo que dispone el Art. 324 del COOTAD.

Dado y firmado en la Sala de Sesiones de la Ilustre Municipalidad de Azogues, a los trece días del mes de diciembre de 2012.

Arq. Eugenio Morocho Quinteros  
Heredia

**ALCALDE DE AZOGUES**

Ab. Cristina Quevedo

**SECRETARIA MUNICIPAL**

**CERTIFICADO DE DISCUSIÓN:** Certifico que la presente Ordenanza fue conocida, discutida y aprobada por el Ilustre Concejo Cantonal de Azogues, en primer debate en sesión ordinaria del veinte y nueve días del mes de noviembre de dos mil doce y, en segunda discusión, en sesión ordinaria del trece de diciembre de dos mil doce.

Ab. Cristina Quevedo Heredia,  
**SECRETARIA MUNICIPAL**

**ALCALDÍA DE AZOGUES:** Ejecútese y envíese para su publicación.-  
Azogues,  
18 de diciembre de dos mil doce.

Arq. Eugenio Morocho Quinteros  
**ALCALDE DE AZOGUES.**

Sancionó, firmó y ordenó la publicación de la Ordenanza precedente, el señor Arq. Eugenio Morocho Quinteros, Alcalde de Azogues, en el día y hora antes indicado.

**LO CERTIFICO:**

Ab. Cristina Quevedo Heredia  
**SECRETARIA MUNICIPAL.**

**Fuente:** Sección de Rentas, GAD Municipal de Azogues.



## Universidad de Cuenca

### Anexo 3: DECLARACIÓN DE IMPUESTO DE PATENTE, CANTÓN AZOGUES.

GOBIERNO LOCAL 2009 - 2014 SECCION RENTAS		AZOGUES	
DECLARACIÓN DE IMPUESTO DE PATENTE			
Personas Naturales NO obligadas a llevar contabilidad			
Azogues, <input type="text"/> de <input type="text"/> de 20 <input type="text"/>			
En cumplimiento a lo que determina el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización en sus artículos 546 al 551; inscribo y declaro.			
Apellidos y Nombres completos del Contribuyente:		Cédula de Identidad:	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Nombre Comercial:		Número de RUC:	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
Dirección Principal:		Clave Catastral:	Teléfono:
<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Actividad Económica Principal:		Fecha de inicio de actividad:	
<input type="text"/>		<input type="text"/>	
¿Posee establecimiento, local u oficina en la cual realiza su actividad económica?		SI <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Fecha de apertura:	
PATRIMONIO DECLARADO:		\$ <input type="text"/>	
TERCERA EDAD Y DISCAPACITADOS			
Fecha de Nacimiento:	Porcentaje de Discapacidad:	Nº Carnet: <input type="text"/>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
ARTESANOS CALIFICADOS			
Acuerdo Ministerial N°:	Fecha de Resolución:	<input type="text"/>	
J.N.D Artesano No:	Fecha de Calificación:	<input type="text"/>	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
SUCURSALES ( en el caso de poseer )			
Dirección 1:		<input type="text"/>	
Actividad Económica:		<input type="text"/>	
Dirección 2:		<input type="text"/>	
Actividad Económica:		<input type="text"/>	
Contribuyente		Funcionario Receptor de la Declaración	
Nombre:	<input type="text"/>	Nombre:	<input type="text"/>
Cédula:	<input type="text"/>	Cédula:	<input type="text"/>
Firma:	<input type="text"/>	Firma:	<input type="text"/>
Fecha de Inscripción:	Documentos Adjuntos:		
<input type="text"/>	- Copia de Cédula		
	- Certificado de No Adeudar al Municipio		
	- Copia de RUC o RISE (en caso de poseer)		
	- Calificación Artesanal		
	- Copia de Título Profesional		
	- Permiso de Uso de Suelo (según actividad)		


Fuente: Sección de Rentas, GAD Municipal de Azogues.



Anexo 4: SOLICITUD PARA CIERRE DE PATENTE MUNICIPAL

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO

MUNICIPAL DE AZOGUES  
2009-2014  
SECCION RENTAS

  
AZOGUES  
GAD MUNICIPAL

SOLICITUD PARA CIERRE DE PATENTES  
MUNICIPALES.

Señor(a)  
DIRECTOR (A) FINANCIERO (A)  
GAD MUNICIPAL DE AZOGUES

Ciudad.-  
De mi consideración:

Yo..... con cédula de ciudadanía  
Nº..... por mis propios derechos solicito la actualización de  
datos del Catastro de Patentes Municipales, puesto que se ha dado por  
terminada la actividad.

Fecha de liquidación o cierre de la actividad: .....  
Dirección donde se realizaba la actividad: .....  
Clave Catastral: .....

Documentos Adjuntos:

- Copia del Cierre del RUC
- Copia de la Cédula de Ciudadanía

Declaro que la información proporcionada es veraz y en caso de  
notificación mi dirección es:.....

Atentamente;

\_\_\_\_\_

Fuente: Sección de Rentas, GAD Municipal de Azogues.






## Universidad de Cuenca

### Anexo 5: NOTIFICACIÓN POR INCUMPLIMIENTO EN EL PAGO DE IMPUESTO DE PATENTE

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO**

**MUNICIPAL DE AZOGUES**  
**2009-2014**  
**SECCION RENTAS**



Azogues, 25 de Febrero del 2014  
**Notificación: 042**

**Señor(a) (es):** PEREZ MENDIA RUTH EUGENIA  
**RUC - Cedula de identidad:** 0301417234  
**Actividad:** SEATE, Transmisión de sonido, imágenes, datos u otro tipo de información por satélite  
**Dirección:** Luis Cordero y Veintimilla

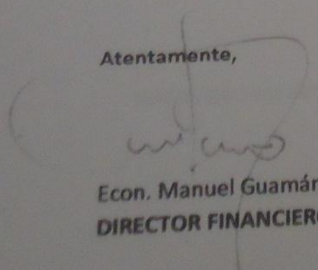
La Dirección Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de Azogues, luego de revisar en el Sistema de Información Municipal, ha determinado que usted se encuentra en mora con el pago del Impuesto de Patentes Municipales y el Impuesto del 1.5 por mil sobre los Activos Totales de los años 2011 – 2012 – 2013 – 2014.

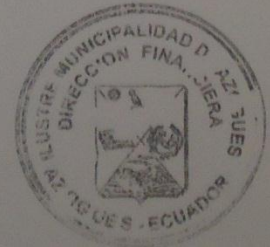
Por lo que antecede, se le concede el plazo de 8 días a partir de haber sido notificado, para que cumpla con el pago de los valores por estos conceptos, en caso de incumplimiento, la Administración Tributaria procederá conforme lo determina el artículo 15 de la Ordenanza de Patentes Municipales, esto es con la clausura del establecimiento.

Su justificación será analizada en la ventanilla # 1 de la oficina de Rentas ubicada en los bajos del edificio del GAD Municipal de Azogues.

Por su atención, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

  
Econ. Manuel Guamán  
DIRECTOR FINANCIERO



**Fuente:** Sección de Rentas, GAD Municipal de Azogues.



## Universidad de Cuenca

### ANEXO 5.1: DOCUMENTO DE CONSTANCIA DE HABER RECIBIDO LA NOTIFICACIÓN POR INCUMPLIMIENTO DE PAGO DE PATENTE.

**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO**

**MUNICIPAL DE AZOGUES**  
2009-2014  
SECCION RENTAS

**AZOGUES**  
G.A.D. MUNICIPAL

**NOTIFICACION: Nº 042**

En la ciudad de Azogues a los 25 días del mes de Febrero del 2014, se procede a notificar a PEREZ MENDIA RUTH EUGENIA

Con domicilio del establecimiento ubicado en Azogues en las calles Luis Cordero y Veintimilla.

NOTIFICADOR	PERSONA QUE RECIBE LA NOTIFICACION
Ismael Toledo Rivera. CI: 030158862-0	PEREZ MENDIA RUTH EUGENIA CI: 0301417234

-----

**Nota:** Cuando el interesado se niegue a firmar o recibir la notificación, se dejará constancia de tal hecho con la firma de un testigo.

**FIRMA DE TESTIGO**

-----

CI-----

**Fuente:** Sección de Rentas, GAD Municipal de Azogues.



Anexo 6: SELLO DE CLAUSURA DEL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES

The image shows a tax closure stamp from the GAD Municipal de Azogues, Dirección Financiera. It features a logo of a building on the left. The main title is 'SELLO DE CLAUSURA' in large green letters, followed by 'POR INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS' in red. There are several fields for data entry: 'PATENTES' and 'ACTIVOS TOTALES' on the left, and 'PRIMERA VEZ' and 'REINCIDENTE' on the right. A central text block refers to Article 15 of the ordinance and Article 70 and 323 of the Tax Code. At the bottom, it includes the 'FECHA DE CLAUSURA' field and a 'Base LEGAL' section with two points regarding fraud.

**GAD MUNICIPAL DE AZOGUES**  
**DIRECCIÓN FINANCIERA**

**SELLO DE CLAUSURA**  
**POR INCUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

**PATENTES**

**ACTIVOS TOTALES**

**PRIMERA VEZ**  **REINCIDENTE**

FECHA DE CLAUSURA:

ARTÍCULO 15 DE LA ORDENANZA QUE NORMA LA DETERMINACIÓN, GESTIÓN Y RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTES MUNICIPALES EN EL CANTÓN AZOGUES.

CONFORME AL ARTÍCULO 70 Y 323 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

**DIRECCIÓN FINANCIERA MUNICIPAL**

Base LEGAL: Art. 344.- Casos de Defraudación.- A más de los establecidos en otras leyes tributarias, son casos de defraudación:

- 1.- Destrucción, ocultación o alteración dolosa de sellos de clausura o de incautación.
- 2.- Realizar actividades en un establecimiento a sabiendas de que se encuentre clausurado.

Fuente: Sección de Rentas, GAD Municipal de Azogues.



**Anexo 7: PLAN DE TRABAJO PARA LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO  
APLICADO A LOS CONTRIBUYENTES FRENTE AL IMPUESTO DE  
PATENTE MUNICIPAL.**

**Campo Aplicado:** a los contribuyentes del Impuesto de Patente en el cantón Azogues.

**Fecha de elaboración:** del 17 al 28 de febrero de 2014

**Fecha de aplicación:** desde el 1 de marzo al 30 de abril de 2014

**Elaborado por:** las autoras

**1. Objetivos y resultados esperados de investigación:**

**1.1 Necesidad de investigación:**

Identificar los factores que han impedido la recaudación efectiva del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues, años 2011 – 2012.

**1.2. Establecimiento de los objetivos principales:**

- Asociar el pago de la patente con el conocimiento de los contribuyentes.
- Determinar el porcentaje de contribuyentes que pagan y no pagan oportunamente la patente.
- Identificar los criterios de los contribuyentes frente a este impuesto.

**1.3. Resultados esperados:**

- Los criterios sobre el Impuesto de Patente.
- Conocimientos de los contribuyentes sobre la aplicación del impuesto.
- Porcentajes de contribuyentes oportunos y no oportunos en el pago del tributo de patente.
- Factores que no permiten una recaudación total del impuesto.





### **2. Fuentes de información**

Para el alcance efectivo de los objetivos del presente plan, es necesario describir las fuentes de información que serán utilizadas.

#### **2.1 Fuentes Primarias:**

- Contribuyentes

#### **2.2 Fuentes Secundarias:**

- Catastro de patente.
- Ordenanza de Impuesto de Patente 2012.

### **3. Técnicas de recolección de Información:**

**TECNICAS DE INVESTIGACIÓN:** Para el desarrollo del presente estudio se utilizará como técnicas de investigación la observación y la encuesta, los mismos que facilitan la recolección de la información cuantitativa y cualitativa proporcionada por los contribuyentes.

**3.1 Observación:** Este método de investigación permitirá visualizar las opiniones adicionales de los contribuyentes frente al Impuesto de Patente, para esta técnica es necesario elaborar un registro de observaciones del participante o encuestado, como se detalla a continuación:



## Universidad de Cuenca

### REGISTRO DE OBSERVACIONES DEL ENCUESTADO HACIA EL IMPUESTO DE PATENTE

DIRECCIÓN	RUC	CONTRIBUYENTE	OBSERVACIONES

**Elaborado por:** Las autoras.

**3.2 Encuesta:** Para el desarrollo de este estudio se utilizará la encuesta como instrumento de investigación, ya que permite realizar una serie de preguntas por medio de un cuestionario (Anexo 8).

#### **4. Plan de Muestreo:**

**Unidad de análisis:** Contribuyentes del Impuesto de Patente.

**Unidad de muestreo:** Contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del GAD Municipal de Azogues.

**Alcance:** Cantón Azogues.

**Tiempo de la ejecución de las encuestas:** del 24 al 28 de marzo de 2014.

**Población o Universo:** Número total de contribuyentes registrados en el Catastro de Patentes del GAD Municipal de Azogues hasta el año 2013, el cual asciende a 10.967 sujetos pasivos.

**Tipo de muestreo:** Muestreo probabilístico de iguales posibilidades o muestreo aleatorio simple.

#### **Procedimiento de Muestreo:**

##### **Tamaño de la muestra:**

Se requiere determinar el tamaño de la muestra del número total de contribuyentes del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues años 2011 – 2012, con una confianza del 95%, anteriormente no se ha hecho ningún estudio sobre este impuesto en la entidad, así que el



## Universidad de Cuenca

margen de error máximo será del 5% y por la misma razón la variabilidad positiva (P) y la variabilidad negativa (Q) serán iguales a 0,5.

**Procedimiento:** Se utilizará la fórmula de muestreo al azar simple para cuando se conoce el tamaño de la población.

### FORMULA DE MUESTREO ALIATORIO SIMPLE

$$n = \frac{Z^2 * P * Q * N}{E^2 (N - 1) + Z^2 * P * Q}$$

Donde:

n= es el tamaño de la muestra.

Z= es el nivel de confianza.

P= es la variabilidad positiva.

Q= es la variabilidad negativa.

N= es el tamaño de la población.

E= es el error.

#### NIVEL DE CONFIANZA (Z)

Intervalo de Confianza	Z	Nivel de Significancia E
70%	1,04	30%
75%	1,15	25%
80%	1,28	20%
85%	1,44	15%
90%	1,64	10%
95%	1,96	5%
96%	2,05	4%
99%	2,58	1%

Fuente: <http://www.slideshare.net/joselbis/calculo-muestra-poblacion-finita-nvo>, consultado el 20 de febrero de 2014.

N= 10. 967

n=?

P = 0,5

Q= 1 – p = (1-0,5) = 0,5

Z= 1,96 (valor tomado en relación a la confianza 95%)

E=0,05

#### Gráfico de la campana de Gauss





## Universidad de Cuenca

### Cálculo del tamaño de la muestra:

$$n = \frac{(1,96)^2 (0,5) (0,5) (10.967)}{(0,05)^2 (10.967-1) + (1,96)^2 (0,5) (0,5)}$$

$$n = \frac{10.532,7068}{28,3754} = 371,1915$$

**Tamaño de la muestra=** 372 contribuyentes.

Es importante mencionar que el tamaño de la muestra representa el 3,39% de la población total estudiada.

**Distribución de la muestra:** Para realizar la distribución muestral se ha efectuado una distribución proporcional a las zonas urbanas y rurales de la población.

CUADRO DE DISTRIBUCIÓN MUESTRAL POR ACTIVIDAD ECONÓMICA							
ACTIVIDADES ECONÓMICAS	POBLACIÓN URBANA	POBLACIÓN RURAL	POBLACIÓN (N)	FRECUENCIA RELATIVA (%)	DISTRIBUCIÓN MUESTRAL (n)	DISTRIBUCIÓN MUESTRAL POR	
						URBANA 74%	RURAL 26%
Financiero	26	9	35	0,32%	1	1	0
Inmobiliario	12	4	16	0,15%	1	1	0
Industrial	269	95	364	3,32%	12	9	3
Comercial	3378	1187	4565	41,62%	155	115	40
Servicios Profesionales	1109	389	1498	13,66%	51	38	13
Otros Servicios	3322	1167	4489	40,93%	152	112	40
<b>Totales</b>	<b>8116</b>	<b>2851</b>	<b>10967</b>	<b>100,00%</b>	<b>372</b>	<b>275</b>	<b>97</b>
DISTRIBUCIÓN PORCENTUAL DE LA POBLACIÓN	74%	26%	100%				

**Fuente:** Catastro de Patentes del GAD Municipal de Azogues, año 2013.

**Elaborado por:** Las autoras.

### 5. Listado de recursos:

A continuación se enlistan los recursos que se necesitarán en la etapa de la ejecución de la investigación.

- **Recursos humanos:** 24 estudiantes, las autoras de la investigación, representante del GAD Municipal de Azogues: Lcda. Ruth Arévalo
- **Recursos tecnológicos:** Internet, Programa Excel, Programa Startical Product and Service Solucions (SPSS)



- **Recursos económicos:** Financiado por las autoras.

**6. Procedimientos para la ejecución del Plan de Trabajo:**

1. Ordenar y sectorizar la muestra obtenida por zonas urbanas y rurales, según las direcciones de los contribuyentes.
2. Complementar la muestra con direcciones exactas, teléfonos, tipo y estado en el que se encuentran los contribuyentes en el Servicio de Rentas Internas (SRI).
3. Aplicar las técnicas de recolección de información en la muestra.
  - 3.1 Realizar cinco pruebas piloto para verificar si el cuestionario será efectivo para alcanzar los objetivos.
  - 3.2 Tomar el tiempo promedio que se utilizará en cada encuesta, verificar el entendimiento de las preguntas y si fuere necesario modificarlas de manera que se acoplen a la comprensión de los encuestados.
  - 3.2. Coordinar con el equipo de trabajo para realizar las encuestas de manera ordenada y siguiendo el cronograma.
4. Procesar los datos obtenidos utilizando los recursos tecnológicos.
5. Analizar los resultados.
6. Presentar el análisis de los resultados finales de la investigación.



## Universidad de Cuenca

### 7. Presupuesto para la investigación de campo, aplicado a los contribuyentes.

PRESUPUESTO PARA LA INVESTIGACIÓN DE CAMPO		
N°	Concepto	Valor
1	Internet.	\$ 27,00
2	Impresiones, copias, mapas, identificaciones para los estudiantes, carpetas y esferos.	\$ 68,20
3	Servicios de buseta.	\$ 80,00
4	Almuerzos	\$ 90,00
5	Comunicación entre el equipo de trabajo: recargas de celulares	\$ 20,00
	<b>Total gastos presupuestados</b>	<b>\$ 285,20</b>

### 8. Cronograma del Plan de Trabajo para realizar las encuestas a los contribuyentes.

ACTIVIDADES	FEBRERO		MARZO				ABRIL			
	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>ETAPA DE PLANIFICACIÓN:</b> Elaboración del Plan de Trabajo.										
<b>ETAPA DE AJUSTES:</b> Revisión y corrección del Plan de Trabajo.										
<b>ETAPA DE APROBACIÓN:</b> Aprobación del Plan de Trabajo.										
<b>ETAPA DE PREPARACIÓN:</b> Organización y coordinación de recursos para la ejecución de las encuestas.										
<b>ETAPA DE EJECUCIÓN.</b> Ejecución del Plan de Trabajo de Campo, aplicado a los contribuyentes.										



## Universidad de Cuenca

<b>ETAPA DE CLASIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN:</b> Tabulación de datos y construcción de tablas resumen para el análisis de la información obtenida.									
<b>ETAPA DE RESULTADOS:</b> Interpretación de los resultados.									



## Universidad de Cuenca

---

### Anexo 8: CUESTIONARIO DE IMPUESTO A LA PATENTE MUNICIPAL, CANTÓN DE AZOGUES.

**Objetivo de la encuesta:** Identificar cuáles son los factores que impiden la recaudación efectiva del Impuesto de Patente Municipal. La información que se solicita en este cuestionario es estrictamente con fines académicos.

**FECHA DE ENCUESTA:** \_\_\_\_\_ **N° de Encuesta** \_\_\_\_\_

**Razón Social:** \_\_\_\_\_

**DATOS DEL PROPIETARIO:**

**Apellidos y Nombres:** \_\_\_\_\_

**N° de RUC:** \_\_\_\_\_

**Dirección:** \_\_\_\_\_

**Teléfono:** \_\_\_\_\_ **Celular:** \_\_\_\_\_

**Tipo de Negocio o actividad económica:**  
\_\_\_\_\_

**Tipo de Contribuyente:**

- **Del Régimen Común:**
  - **Persona Natural:**
    - \* Obligada a llevar contabilidad \_\_\_\_\_
    - \* No obligada a llevar contabilidad \_\_\_\_\_
  - **Persona Jurídica o Sociedad** \_\_\_\_\_
  - **Contribuyente Especial** \_\_\_\_\_
- **Del Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano:**
  - **RISE** \_\_\_\_\_





## Universidad de Cuenca

---

### PREGUNTAS:

1.- ¿Cuál es la escala de conocimiento que usted tiene del Impuesto de Patente Municipal?

**Alto** (que es, cálculo, quién cobra, cada que tiempo se paga, destino) \_\_\_\_

**Medio** (cada que tiempo se paga y quién cobra) \_\_\_\_

**Bajo** (quién cobra) \_\_\_\_

Según su percepción:

1.1 ¿Para qué utiliza el Gobierno Municipal de Azogues los ingresos recaudados por este impuesto?

a) Obras y servicios Públicos \_\_\_\_

b) Financiamiento interno \_\_\_\_

c) Mejorar el poder económico de la entidad \_\_\_\_

d) Gastos personales \_\_\_\_

1.2 ¿El Impuesto de Patente se calcula sobre?

A. Ventas \_\_\_\_

B. Compras \_\_\_\_

C. Patrimonio (Neto) \_\_\_\_

D. Desconoce \_\_\_\_

2.- ¿Entre los años 2011 y 2012 pagó oportunamente el Impuesto a la Patente Municipal? (Si su respuesta es NO conteste la pregunta N°2.1).

Si \_\_\_\_ No \_\_\_\_

2.1.- Razones por las que no pagó oportunamente el Impuesto de Patente Municipal:

a) Descuido \_\_\_\_ b) Desconocimiento \_\_\_\_ c) Monto muy elevado \_\_\_\_ d) Desconfianza \_\_\_\_

(Si su respuesta es (d) responda la siguiente pregunta)

2.1.1 ¿Por qué se da su desconfianza?:

1- Mala utilización del impuesto \_\_\_\_

2- Irregularidades administrativas \_\_\_\_



## Universidad de Cuenca

---

3.- ¿Cómo califica el valor que paga por concepto de Impuesto de Patente Municipal asignado a su negocio?

Alto \_\_\_\_\_ Adecuado \_\_\_\_\_ Bajo \_\_\_\_\_

4.- Cuando su negocio ha presentado pérdidas, el pago del Impuesto de Patente Municipal ha sido:

a) Más alto \_\_\_\_\_ b) Igual \_\_\_\_\_ c) Bajo \_\_\_\_\_

5.- ¿El SRI, le exigió el documento de pago del Impuesto a la Patente Municipal al momento de inscribirse en el RUC?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ Desconoce \_\_\_\_\_

6.- ¿El Gobierno Municipal de Azogues le brinda facilidades de pago para cancelar este impuesto?

Si \_\_\_\_\_ No \_\_\_\_\_ Desconoce \_\_\_\_\_

7.- ¿Por cuál de los siguientes medios o instituciones se ha informado usted, que tiene que pagar la patente de su negocio?

- 1- Prensa escrita \_\_\_\_\_
- 2- Televisión \_\_\_\_\_
- 3- Radio \_\_\_\_\_
- 4- Internet \_\_\_\_\_
- 5- GAD Municipal de Azogues \_\_\_\_\_
- 6- SRI \_\_\_\_\_
- 7- Familiares o amigos \_\_\_\_\_

**GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.**



## Anexo 9: GUÍA DE ENTREVISTA

**TÍTULO:** Limitaciones para recaudar el Impuesto de Patente en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues.

**OBJETIVO:** Conocer las dificultades actuales que afectan la recaudación efectiva del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues.

**LUGAR:** Oficina de la Dirección Financiera del GAD Municipal de Azogues, ubicado en las calles Julio María Matovelle 6-10 y Fray Vicente Solano.

**FECHA:** Azogues, marzo 21 de 2014.

**HORA DE INICIO:** 10H00 am.  
am.

**HORA DE FINALIZACION:** 11H00

**TIPO DE ENTREVISTA:** Semiestructurada o mixta

### DATOS GENERALES:

- **NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Eco. Manuel Cruz Guamán Buestan.
- **CARGO:** Director Financiero del GAD Municipal de Azogues, periodo 2009 – 2014.

**ENTREVISTADORAS:** Las autoras.

### PREGUNTAS:

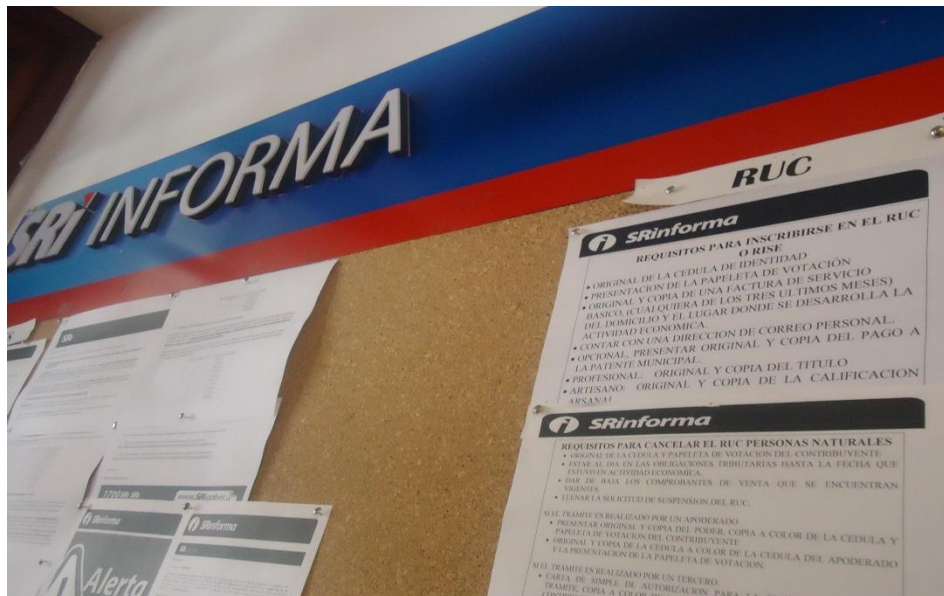
- ❖ ¿En su opinión cual es la principal causa que imposibilita la recaudación del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues?
- ❖ ¿Cuáles son los principales problemas legales que el gobierno municipal de Azogues ha enfrentado sobre el Impuesto de Patente entre los años 2011 y 2012?
- ❖ ¿Qué facilidades de pago aplica el gobierno municipal de Azogues para el Impuesto de Patente?
- ❖ ¿Cómo se ha desarrollado la actualización del catastro de patentes en estos últimos años?

**Fuente:** Las autoras.

**Elaborado por:** Las autoras.



## Anexo 10: REQUISITOS PARA OBTENER EL RUC EN EL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL CAÑAR



**Fuente:** Servicio de Rentas Internas del Cañar.

**Elaborado por:** Servicio de Rentas Internas del Cañar.



## Universidad de Cuenca

### Anexo 11: CÉDULA DE PRESUPUESTO DE INGRESO AÑO 2011



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES

CÉDULA DE PRESUPUESTO DE INGRESO

DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Saldo por Devengar	Ingreso Efectivo
1.1.1.01.02.01	Venta de Predios Urbanos	90000,00	90000,00	180000,00	311251,94	-131251,94	303795,11
1.1.1.01.04.01	A los Juegos de Azar	500,00	0,00	500,00	1141,75	-641,75	454,15
1.1.1.02.01.01	A los Predios Urbanos	249586,14	0,00	249586,14	264292,29	-14706,15	220470,54
1.1.1.02.02.01	A los Predios Rústicos	153364,96	0,00	153364,96	170296,82	-16931,86	101665,77
1.1.1.02.05.01	A los Vehículos Motorizados	120000,00	0,00	120000,00	146840,57	-26840,57	146808,94
1.1.1.02.06.01	De Alcabalas	250000,00	0,00	250000,00	321363,65	-71363,65	318557,96
1.1.1.02.07.01	A los Activos Totales	150000,00	0,00	150000,00	1413981,60	-1263981,60	41885,42
1.1.1.03.12.01	A los Espectáculos Públicos	3500,00	0,00	3500,00	9212,22	-5712,22	1708,50
1.1.1.03.12.02	A los Espectáculos Públicos Estadio	3000,00	0,00	3000,00	3632,00	-632,00	1770,00
1.1.1.07.04.01	Patentes Comerciales Industriales y de Servicios	136000,00	0,00	136000,00	1230221,41	-1094221,41	127239,27
	<b>TOTAL</b>	<b>1155951,10</b>	<b>90000,00</b>	<b>1245951,10</b>	<b>3872234,25</b>	<b>-2626283,15</b>	<b>1264355,66</b>
3.1.6.05.01.12	no	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.7.01.99.01	Caja-Bancos (Crédito 30415)	300405,20	-182086,07	118319,13	0,00	118319,13	0,00
3.1.8.01.01.01	Cuentas por cobrar activos totales	70000,00	400277,65	470277,65	141926,33	328351,32	412064,04
3.1.8.01.01.02	Cuentas por cobrar patentes	70000,00	1417513,69	1487513,69	631316,69	1395374,32	631316,69
3.1.8.01.01.03	Cuentas por cobrar contribución especial mejoras	80000,00	40000,00	120000,00	108577,29	11422,71	108577,32
3.1.8.01.01.04	Cuentas por cobrar licencia anual turismo	2500,00	0,00	2500,00	587,65	1912,35	587,65
3.1.8.01.01.05	Cuentas por cobrar multas	10000,00	0,00	10000,00	6059,67	3940,33	6059,67

**Fuente:** Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.



## Universidad de Cuenca

### Anexo 12: CÉDULA DE PRESUPUESTO AÑO 2012



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES  
CÉDULA DE PRESUPUESTO DE INGRESO  
DEL 01 DE ENERO DE 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Saldo por Devengar	Ingreso Efectivo
1.1.1.01.02.01	Venta de Predios Urbanos	250000,00	56000,00	306000,00	441535,82	-135535,82	440791,44
1.1.1.01.04.01	A los Juegos de Azar	500,00	0,00	500,00	1,31	498,69	0,00
1.1.1.02.01.01	A los Predios Urbanos	189511,89	259000,00	448511,89	438675,53	9836,36	363582,76
1.1.1.02.02.01	A los Predios Rústicos	166370,03	148000,00	314370,03	237035,34	77334,69	135362,80
1.1.1.02.05.01	A los Vehículos Motorizados	180000,00	0,00	180000,00	159605,36	20394,64	159605,36
1.1.1.02.06.01	De Alcabalas	300000,00	0,00	300000,00	360054,45	-60054,45	348515,26
1.1.1.02.07.01	A los Activos Totales	150000,00	0,00	150000,00	275170,57	-125170,57	47015,34
1.1.1.03.12.01	A los Espectáculos Públicos	1000,00	0,00	1000,00	6338,97	-5338,97	1633,43
1.1.1.03.12.02	A los Espectáculos Públicos Estadio	2500,00	0,00	2500,00	570,00	1930,00	0,00
1.1.1.07.04.01	Patentes Comerciales Industriales y de Servicios	200000,00	50000,00	250000,00	567521,19	-317521,19	215674,66
	<b>TOTAL</b>	<b>1439881,92</b>	<b>513000,00</b>	<b>1952881,92</b>	<b>2486508,54</b>	<b>-533626,62</b>	<b>1712181,05</b>
3.1.6.02.01.05	Crédito 30415 Plan Desarrollo y Ordenam.Territorial	61600,00	0,00	61600,00	30800,00	30800,00	30800,00
3.1.6.02.01.06	Crédito con el Banco de Guayaquil	500000,00	0,00	500000,00	470000,00	30000,00	470000,00
3.1.6.02.03.01	Crédito Banco de Guayaquil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1.7.01.99.01	Caja-Bancos	40000,00	0,00	40000,00	0,00	40000,00	0,00
3.1.8.01.01.01	Cuentas por cobrar activos totales	150000,00	9741,12	159741,12	15847,06	143894,06	15847,06
3.1.8.01.01.02	Cuentas por cobrar patentes	50000,00	668566,33	718566,33	65895,27	652671,06	65895,27
3.1.8.01.01.03	Cuentas por cobrar contribución especial mejoras	250000,00	150000,00	400000,00	129859,35	270140,65	129859,35
3.1.8.01.01.04	Cuentas por cobrar licencia anual turismo	3000,00	0,00	3000,00	648,35	2351,65	648,35
3.1.8.01.01.05	Cuentas por cobrar multas	2000,00	56000,00	58000,00	21750,93	36249,07	21750,93

**Fuente:** Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.



## Universidad de Cuenca

### Anexo 13: RESUMEN DE LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS AÑO 2011



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES  
RESUMEN DE LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS  
DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprometido	Devengado	Saldo por Devengar
5.	TOTAL GASTOS CORRIENTES	6.534.410,64	(565.950,49)	5.968.460,15	5.092.995,40	5.089.184,34	879.275,81
7.	TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	16.435.189,80	(4.993.920,85)	11.441.268,95	7.152.165,51	5.711.279,40	5.729.989,55
8.	TOTAL GASTOS DE CAPITAL	1.301.280,00	(762.370,03)	538.909,97	245.290,50	245.290,50	293.619,47
9.	TOTAL APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	2.497.840,96	(500.000,00)	1.997.840,96	1.704.424,31	1.704.424,31	293.416,65
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>26.768.721,40</b>	<b>(6.822.241,37)</b>	<b>19.946.480,03</b>	<b>14.194.875,72</b>	<b>12.750.178,55</b>	<b>7.196.301,48</b>

**Fuente:** Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

**Elaborado por:** Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.

### Anexo 14: RESUMEN DE LA CÉDULA DE PRESUPUESTARIA DE GASTOS AÑO 2012



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES  
RESUMEN DE LA CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS  
DEL 01 DE ENERO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprometido	Devengado	Saldo por Devengar
5.	TOTAL GASTOS CORRIENTES	6.418.199,37	449.634,89	6.867.834,26	6.294.440,59	6.277.999,17	589.835,09
7.	TOTAL GASTOS DE INVERSIÓN	11.882.227,72	1.939.887,36	13.822.115,08	11.971.390,15	8.848.806,90	4.973.308,18
8.	TOTAL GASTOS DE CAPITAL	1.230.531,00	317.378,88	1.547.909,88	627.321,54	627.321,54	920.588,34
9.	TOTAL APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	999.234,51	260.000,00	1.259.234,51	1.254.670,38	1.254.670,38	4.564,13
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>20.530.192,60</b>	<b>2.966.901,13</b>	<b>23.497.093,73</b>	<b>20.147.822,66</b>	<b>17.008.797,99</b>	<b>6.488.295,74</b>

**Fuente:** Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues.


**Elaborado por:** Sección de Presupuestos del GAD Municipal de Azogues






## Universidad de Cuenca

### Anexo 15: CARTERA VENCIDA DE IMPUESTO DE PATENTE

		
<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES</b>		
<b>CARTERA VENCIDA DE IMPUESTO DE PATENTE</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>CONTRIBUYENTES</b>	<b>VALOR</b>
PATENTES	2.747	712.101,44
PATENTES ANTERIOR	1.022	5.441,71
<b>TOTAL</b>	<b>3.769</b>	<b>717.543,15</b>

		
<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES</b>		
<b>CARTERA VENCIDA DE IMPUESTO DE PATENTE</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>CONTRIBUYENTES</b>	<b>VALOR</b>
PATENTES	5.466	496.042,98
PATENTES ANTERIOR	55	4.185,84
<b>TOTAL</b>	<b>5.521</b>	<b>500.228,82</b>

**Fuente:** Sección de Tesorería del GAD Municipal de Azogues.






## Universidad de Cuenca

---

### Anexo 16: CARTERA RECUPERADA DE IMPUESTO DE PATENTE

 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES		
CARTERA RECUPERADA DE IMPUESTO DE PATENTE		
CONCEPTO	VALOR	
	AÑO 2011	AÑO 2012
PATENTES	\$ 172.164,26	\$ 535.505,55
PATENTES ANTERIOR	\$ 382.302,78	\$ 3.799,87
TOTAL	\$ 554.467,04	\$ 539.305,42

**Fuente:** Sección de Tesorería del GAD Municipal de Azogues.



## BIBLIOGRAFÍA

### Libros:

- Acosta, A. (2012). *Breve Historia Económica del Ecuador*. Quito: Corporación Editora Nacional.
- Bedón Tamayo, G. (2011). La descentralización y los GAD en el marco de la Constitución y del COOTAD: del desmantelamiento a la recuperación del rol del Estado. *Ágora Política*, 10.
- Cabanellas, G. (2012). *Diccionario de Ciencias Jurídicas*. Buenos Aires – Argentina: Heliasta.
- Cañar, D. T. (2014). Mapa Turístico Provincial Cañar ama la vida 2014.
- Cordero Cueva, F. (2012). *Descentralización y Ordenamiento Territorial. Conferencia. Asamblea Nacional. Memorias VI Y VIII Simposio Nacional de Desarrollo Urbano y Planificación Territorial*. Quito: Imprenta Monsalve Moreno.
- Moreno Yanes, J. (2003). *Hacia un Estado Social de Derecho y Autonomías*. Quito: Paduleco S.A. .
- Muñoz, P., & Larrea, A. y. (2012).  
<http://www.slideshare.net/GabrielMorenoCorderoJr/plan-nacionaldedescentralizacin20122015>. Recuperado el 4 de 12 de 2013, de <http://www.slideshare.net/GabrielMorenoCorderoJr/plan-nacionaldedescentralizacin20122015>.
- Muñoz, P., Larrea, & A y García, j. (2008).  
<http://www.slideshare.net/GabrielMorenoCorderoJr/plan-nacionaldedescentralizacin20122015>. Recuperado el 4 de 12 de 2013, de <http://www.slideshare.net/GabrielMorenoCorderoJr/plan-nacionaldedescentralizacin20122015>.
- Paccha Soto, k. (2011). *Guía didáctica: Descentralización y Gobiernos Autónomos*. Loja: UTPL.

### Folleto:

- Dirección Técnica Provincial del Cañar, (2014). Folleto: Mapa Turístico Provincial Cañar ama la vida 2014.



### Leyes y reglamentos:

- Constitución del Estado del Ecuador 1830.
- Estatuto Orgánico de la Gestión Organizacional por Procesos del GAD Municipal de Azogues, 2011.
- Boletín Tributario. (2011). Circular N° NAC – DGECCGC11- 00008, Registro Oficial N° 454 del 23 de mayo de 2011.
- Constitución de la República del Ecuador, 2008.
- Ley de Régimen Municipal, que regía a los municipios hasta el año 2010.
- Ordenanza para el Impuesto de Patente, cantón Cuenca, 2011.
- Código Orgánico de Organización Territorial de Autonomía y Descentralización 2013.
- Ordenanza que norma la determinación, gestión y recaudación de impuesto de Patentes Municipales en el cantón Azogues, N° 028, 2012.
- Código Orgánico Tributario 2013.

### Internet:

- [www.asambleanacional.gob.ec](http://www.asambleanacional.gob.ec). (2008). *Constitución Política de la República del Ecuador*. Recuperado el 17 de Abril de 2014
- [www.azogues.gob.ec](http://www.azogues.gob.ec). (2014). *GAD Municipal de Azogues*. Recuperado el 29 de Enero de 2014
- [www.competencias.gob.ec](http://www.competencias.gob.ec). (2012). *SENPLADES, Plan Nacional de Descentralización 2012 – 2015*. Recuperado el 2013 de Diciembre de 2
- [www.competencias.gob.ec](http://www.competencias.gob.ec). (2013). *Consejo Nacional de Competencias*. Recuperado el 2 de Diciembre de 2013
- [www.finanzas.gob.ec](http://www.finanzas.gob.ec). (Mayo de 2013). *Los códigos para la ejecución patrimonial, fueron tomados del Catálogo de Cuentas Contables del Sector Público no Financiero*. Recuperado el 27 de Febrero de 2014
- [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec). (2014). *Tasas de interés por mora tributaria*. Recuperado el 15 de Enero de 2014
- [www.wordreference.com](http://www.wordreference.com). (2013). *Fiscalizar: "Controlar, supervisar las acciones ajenas"*. Recuperado el 19 de Diciembre de 2013



Universidad de Cuenca

---



**UNIVERSIDAD DE CUENCA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**DISEÑO DE TESIS**

**“Análisis del proceso de recaudación, impacto presupuestario y  
propuesta de mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patentes  
Municipales en el “GAD Municipal de Azogues” de la ciudad de  
Azogues, provincia del Cañar, años 2011-2012”**

**AUTORAS:**

Erika Inés Guiracocha Guillén

Norma Beatriz Tenezaca Morales

**ASESOR:**

Dr. Renán Rodrigo Ramírez Redrován, Mg. Sc.

Cuenca - Ecuador

2013



**1. Selección y delimitación del tema de investigación**

“Análisis del proceso de recaudación, impacto presupuestario y propuesta de mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patentes Municipales en el “GAD Municipal de Azogues” de la ciudad de Azogues, provincia del Cañar, años 2011-2012”.

**2. Justificación de la investigación**

Actualmente, el cobro eficaz de este impuesto, es importante que se lleve a cabo para obtener mayor recaudación de ingresos locales en el “GAD Municipal de Azogues” que permitirá la satisfacción de necesidades de la sociedad, pero esto resulta complicado, debido a que los contribuyentes no tienen una amplia cultura tributaria, ya sea por ignorancia o intención directa, razón por la cual surge un desconocimiento en la tramitología y legalización del Impuesto de Patente Municipal, en consecuencia existe un gran número de patentes no registradas, motivo por el cual se pretende plantear soluciones y una propuesta de mejoramiento en la recaudación, a través de un estudio minucioso, tanto a los contribuyentes involucrados como al ente sujeto de investigación, con el propósito de lograr que el incumplimiento de pago del impuesto de patente no siga perjudicando el ingreso del GAD municipal. En tanto que una propuesta de mejoramiento tiene una posibilidad muy alta de aplicación, ya que el ente regulador de este impuesto, sufre un impacto económico por los recursos no percibidos.

La presente investigación es factible, porque se cuenta con los recursos económicos y humanos, puesto que los personeros de la institución han manifestado su aprobación y entusiasmo para que se desarrolle este proyecto, en tal sentido se muestran abiertos a permitirnos el acceso a toda la información que sea necesaria, además se dispone de material teórico pertinente, así como los conocimientos básicos en la materia de impuestos, para llevar a buen fin esta investigación. Las nuevas reformas tributarias y la



incorporación del COOTAD (Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización), sumado al crecimiento de las poblaciones, han generado nuevos cambios dentro de los municipios, situaciones que hacen que se innoven nuevos procesos para la recaudación de los impuestos municipales, lo que obliga a desarrollar soluciones frente a las situaciones inherentes. Con el cometido se propone aportar conocimientos nuevos con un material de referencia de fácil aplicación, el cual contenga estrategias de mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patente Municipal, que permitirán otorgar al ente sujeto de estudio una ayuda razonable y concreta. Por ejemplo en México, la manera en que se está analizando la temática para resolver el problema de recaudación de impuestos, es mediante programas focalizados en el desarrollo del talento humano, que pueden apoyar al crecimiento de la productividad; y por ende la eliminación de distorsiones e inequidad social que actualmente debilitan los sistemas de percepción tributaria, lo cual ayudaría a reducir uno de los factores que impiden el cobro del impuesto.

### **3. Breve descripción del objeto de estudio**

La ciudad de Azogues es la capital de la provincia del Cañar, se halla ubicada al sur de esta, con una extensión de 1.200 kms<sup>2</sup>, forma parte de la conurbación<sup>1</sup> de Cuenca junto con los cantones de Biblián y Déleg, tiene 70.064 habitantes en el cantón, está limitado al norte con la provincia del Chimborazo, al sur y al este con la provincia del Azuay y al oeste con los cantones Déleg, Biblián y Cañar.

---

<sup>1</sup>Unión de varias ciudades por su crecimiento. Es el resultado del crecimiento de varias ciudades (una o varias de las cuales puede encabezar al grupo) que se integran para formar un solo sistema que suele estar jerarquizado, si bien las distintas unidades que lo componen pueden mantener su independencia funcional y dinámica.



## Universidad de Cuenca

---

La ciudad de Azogues posee un clima sano y fortificante con temperaturas que varían entre 13 y 16 grados centígrados y a una altitud de 2.518 metros sobre el nivel del mar.

La ciudad y el cantón Azogues, al igual que las demás localidades ecuatorianas, se rige por un Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal, según lo consagrado en la Constitución Política de la República del Ecuador (2008). El GAD Municipal de Azogues es una entidad de gobierno seccional, que administra el cantón en forma autónoma los recursos que le corresponde de su participación en el Presupuesto General del Estado y los ingresos generados de su propia gestión de acuerdo a lo dispuesto en la Ley, los mismos que servirán para atender las necesidades de la localidad y posee personalidad jurídica plena de derecho público, está organizada por la separación de poderes de carácter ejecutivo representado por el Alcalde, y otro de carácter legislativo conformado por los miembros del Concejo Cantonal. El Alcalde Arq. Eugenio Morocho Quinteros es la cabeza del cabildo, representante del gobierno local y la máxima autoridad administrativa y política del cantón Azogues, dentro del periodo de gestión municipal 2009 – 2014.

Actualmente el GAD Municipal de Azogues cuenta con un sistema de recaudación del Impuesto de Patente Municipal, en el que no existen ciertas estrategias que le permitan una eficiente captación de ingresos frente a este impuesto, de manera que ocasiona problemas como: desequilibrio en el presupuesto y la equidad en la distribución del ingreso, en consecuencia, es necesario el impulso de una solución sistémica que automatice, controle y optimice los procesos de gestión de cobro.



#### 4. **Formulación del problema**

El GAD Municipal de Azogues es la unidad reguladora del Impuesto de Patente Municipal, la aplicación de este impuesto se rige por la Ordenanza N° 028, publicada en el Registro Oficial N° 858 el 27 de diciembre de 2012, es dirigido a las personas naturales, jurídicas, sociedades nacionales o extranjeras, domiciliadas o con establecimiento en la respectiva jurisdicción municipal, que ejerzan permanentemente actividades comerciales, industriales, financieras, inmobiliarias, y profesionales, su pago es anual y obligatorio para ejercer un negocio. El cobro de este impuesto es de vital importancia ya que es un recurso económico indispensable para el manejo de la gestión y distribución del ingreso dentro de la entidad y por ende la satisfacción de necesidades de la colectividad.

##### **Problema Central:**

El sistema de recaudación del Impuesto de Patente Municipal no establece un procedimiento eficaz para mitigar los casos de evasión tributaria y contribuyentes no registrados; por tanto, se está presentando dificultades en la captación de este impuesto y distorsiones en la distribución del ingreso.

##### **Problemas Específicos**

- No se ha identificado de modo sistemático y profesional los procedimientos a seguir en el cobro del Impuesto de Patente Municipal, lo cual repercute en que la gestión no cumpla los objetivos establecidos en el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos del GAD Municipal de Azogues.





## Universidad de Cuenca

---

- No se conoce el impacto presupuestario que sufre el GAD Municipal de Azogues por valores no cobrados del Impuesto de Patente Municipal.
- El GAD Municipal de Azogues no ha establecido cuáles son los factores que dificultan e impiden el cobro efectivo del Impuesto de Patente Municipal, con lo que se imposibilita el planteamiento de soluciones inmediatas.
- El GAD Municipal de Azogues no emplea mecanismos para el mejoramiento en el cobro del impuesto de patente municipal, de manera que se efectúa sin seguir una coordinación óptima, ni directrices que permitirían resultados eficaces.

### 5. Determinación de objetivos

#### **Objetivo general**

Analizar el proceso de recaudación, impacto presupuestario y proponer un mejoramiento de la aplicación del Impuesto de Patentes Municipales en el “GAD Municipal de Azogues” de la ciudad de Azogues, provincia del Cañar, años 2011-2012.

#### **Objetivos específicos**

- Identificar el procedimiento por el cual se determina el Impuesto de Patente Municipal, analizar el sistema de recaudación y utilización de lo recaudado del Impuesto de Patente que se está desarrollando en el GAD Municipal de Azogues.
- Determinar en base a una revisión del comportamiento de las cuentas por cobrar del Impuesto de Patente, el impacto presupuestario ocurrido en el período 2011-2012 del GAD Municipal de Azogues.



- Enumerar los factores que han impedido el cobro del Impuesto de Patente Municipal en el GAD Municipal de Azogues, años 2011-2012.
- Proponer estrategias de mejoramiento para el cobro del Impuesto de Patente Municipal en el GAD Municipal de Azogues.

## **6. Elaboración del marco teórico de referencia**

Para la ejecución de la presente investigación se hará uso de ciertos términos correspondientes al área tributaria y contable, razón por la cual es necesario realizar una breve aproximación a dichos conceptos.

### **6.1 Marco de Antecedentes**

Julia M. Matute Mendoza (2011), realizó una tesis de posgrado para obtener el título de Magíster en Derecho, con mención en Derecho Tributario, en la Universidad Andina Simón Bolívar Sede Ecuador denominado “Evolución Histórica del Impuesto de Patente Municipal en el Ecuador, Análisis de los Principios de Capacidad Contributiva y de Legalidad”, cuyo objetivo general, fue conocer la transformación que el impuesto de patente ha sufrido desde el momento de su creación hasta nuestros días, y en ese sentido, evidenciar su evolución histórica en relación con los principios de capacidad contributiva y de legalidad, utilizando bases de datos de la ley de Régimen Municipal, Código Orgánico Tributario, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización y Constitución de la República del Ecuador (2008), los resultados principales fueron: La regulación del impuesto de patente no discrimina un margen mínimo exento del cual se justifique una no imposición, por no acreditarse a la capacidad contributiva; así mismo indica que el principio de legalidad posee flexibilización, ya que se reconoce a los concejos municipales y concejos metropolitanos la facultad de regular las tarifas impositivas dentro de un mínimo y máximo previsto en la ley, de acuerdo a los criterios de cada municipalidad.



Delgado García, A.M., & Oliver Cuello, R. (2008), escribieron un libro sobre “Los procedimientos en el ámbito tributario”. Barcelona: Editorial UOC, el cual presenta un estudio de los cauces procedimentales que articulan la efectiva aplicación de los tributos, así como el régimen aplicable a las infracciones y sanciones tributarias. Su objeto es el marco común de la aplicación práctica del sistema tributario, fenómeno general que alcanza a la totalidad de los ciudadanos y que se plasma en una serie de procedimientos tributarios.

Organización de los Estados Americanos. (Julio de 2009), elaboraron una guía práctica para apoyar a las autoridades legislativas de la República de Guatemala, denominada “Guía práctica sobre análisis presupuestario”, con el objetivo que los parlamentarios conozcan y tengan disponibles las herramientas necesarias que le faciliten su función de control político y fiscalización, siendo además su finalidad, maximizar el recurso de asesoría y acompañamiento técnico que brinda la unidad referida.

## **6.2 Marco Teórico**

### **1- RECAUDACIÓN TRIBUTARIA**

“Acción de recaudar y también cantidad recaudada. Se aplica especialmente al cobro de contribuciones, impuestos, tasas, multas, efectuado por agentes dependientes de la nación de las provincias o municipios” (Cabanellas, 2012, pág. 806)<sup>2</sup>.

Una de las funciones administrativas importante para los gobiernos locales es la recaudación tributaria, la misma que permite el cobro de impuestos que están previamente definidos en la ley, para posteriormente dar cumplimiento a los objetivos institucionales.

---

<sup>2</sup> Cabanellas de Torres, G. (2012). *Diccionario de Ciencias Jurídicas*. Buenos Aires – Argentina: Editorial Heliasta. S.R.L.



Por esta razón, esta función juega un papel fundamental en la administración pública, ya que en esta se emplea estrategias de cobro que induzcan al cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes y sobre todo el incremento en la recaudación, además este último es esencial para el desarrollo social y económico del territorio del cual se extrae el impuesto.

El éxito de una gestión municipal eficaz es una recaudación con resultados satisfactorios, por lo que se ha considerado conveniente analizar el sistema de recaudación que se está efectuando sobre el impuesto en estudio, en el gobierno local de Azogues, de manera que se pueda visualizar los procedimientos utilizados.

## 2- IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL

“...tributo que tiene que ser cancelado por todos los que ejerzan cualquier actividad de orden económico y para cuya obtención los sujetos pasivos del tributo deben inscribirse en el Registro pertinente” (Reiban, 2010, pág. 76)<sup>3</sup>.

Una de las fuentes de ingreso de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales es el cobro del impuesto de patente a las personas que realicen alguna actividad económica, ya sea esta de carácter comercial, industrial, financiero, inmobiliario, y/o profesional, quienes previo al pago deben registrarse en el Catastro de Patentes del municipio correspondiente. El Impuesto de Patente es un tributo directo, ya que se grava sobre el patrimonio del sujeto pasivo y sirve como fuente de financiamiento a los gobiernos locales para invertir en programas y proyectos que se han plasmado en los objetivos a corto y largo plazo los mismos, y que a su vez permitirán satisfacer las necesidades de la localidad o cantón.

---

<sup>3</sup> Reiban Fernandez, R. (2010). Gestión Presupuestaria: Programación, Ejecución y Evaluación Presupuestaria Municipal. Cuenca – Ecuador: Imprenta San Gregorio.



Es importante conocer la definición de Impuesto de Patente Municipal, ya que es el tributo que se va a estudiar en el presente trabajo investigativo, el cual presenta dificultades en la recaudación por diversos factores, y en consecuencia se ha producido una falta de liquidez en la entidad municipal de Azogues.

### 3- PRESUPUESTO PÚBLICO

“El Presupuesto Público es una herramienta de carácter financiero, económico y social, que permite a la autoridad estatal planear, programar y proyectar los ingresos y gastos públicos en un período fiscal, a fin de que lo programado o proyectado presupuestal sea lo más cercano a la ejecución (realidad). El éxito en el manejo y control presupuestal depende de la adecuada planificación ordenada y evaluada periódicamente.” (Romero, 2003, pág. 19)<sup>4</sup>.

El presupuesto público es la herramienta del Estado, en el que se acuerda los límites de gasto público y los ingresos que lo van a financiar, es utilizado en cada una de las entidades del sector público. Sirve como instrumento para ejecutar planes y programas que se han proyectado dentro de un determinado tiempo y espacio.

Se lo considera como un proceso sistemático que se prepara en base a datos y hechos históricos, con el fin de dar una visión relativamente real a los gastos o ingresos potenciales, generalmente el ejercicio del presupuesto es anual, cabe mencionar que el presupuesto es susceptible a reformas, esto debido al acoplamiento de normas, niveles de inflación y políticas presupuestarias.

---

<sup>4</sup> Romero Romero, E. (2003). *Presupuesto y Contabilidad Pública*, 2<sup>da</sup> Edición. Bogotá – Colombia: Ediciones Ecoe.



Los resultados al término del periodo preestablecido para la utilización del presupuesto, permiten comprobar el nivel de efectividad y la idoneidad del personal del área encargada de efectuar los cálculos y estudios anticipados a la ejecución presupuestaria.

El presupuesto estima también los ingresos provenientes de la recaudación de tributos, en base a esta explicación se ha creído conveniente incluir al conocimiento el presupuesto público, ya que el estudio que se realizará va a contener un análisis al impacto presupuestario que ha sufrido el Impuesto de Patente por las limitaciones que ha tenido el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues para recaudar aquel tributo.

#### **4- EVASIÓN TRIBUTARIA**

“La evasión tributaria constituye cualquier acción fraudulenta para evitar el pago total o parcial de un impuesto. Es toda eliminación o disminución de un monto tributario producido dentro del ámbito de un país, por parte de quienes están jurídicamente obligados a abonarlo” (Villegas et.al, 2005, pág. 337)<sup>5</sup>.

La evasión tributaria es una infracción a los deberes de declarar y pagar de manera veraz y puntual los impuestos por parte de los contribuyentes o sujetos pasivos al fisco, esta forma de defraudación atenta contra administración tributaria del ente regulador de impuestos, además se lo puede definir como un desacato al cumplimiento de la obligación tributaria que afecta directamente a la recaudación potencial y efectiva de un impuesto.

Es un delito que comete un contribuyente con los fines de eludir pagos obligados por un sistema impositivo al estado e incrementar sus ganancias, esta conducta evasora se manifiesta por la falta de conciencia de contribuir con el fisco y la sociedad.

---

<sup>5</sup> Villegas, H.G., Arguello y R. Spila. 2005. “*La evasión fiscal en la Argentina*”, *Derecho Fiscal T. XXIII*, Buenos Aires – Argentina: Ediciones Depalma, pág. 337.



## Universidad de Cuenca

---

El acto de evadir impuestos se da en todas las actividades económicas y consiste en manipular información para alimentar el interés económico del contribuyente, contradiciendo las leyes tributarias vigentes.

Para el desarrollo de la investigación es necesario tener una concepción clara sobre la evasión de tributos, ya que además de ser un problema de recaudación es también un problema social, este deviene de la baja cultura tributaria e irresponsabilidad en el cumplimiento de los deberes formales como contribuyentes.

### 6.3 Marco Conceptual

#### Conceptualización:

#### Variables

- **Procedimientos:** Son el conjunto de pasos que sigue una secuencia para llegar a un cometido.
- **Contribuyentes:** Son aquellas personas que están sujetas a cumplir con la carga impositiva que se les ha asignado al efectuar el hecho generador del tributo, supone un deber constante de contribución al estado al mantener tal hecho imponible.
- **Sistema de Recaudación:** Es el conjunto de funciones administrativas que tienen por objeto el cobro de impuestos que están previamente dispuestos por la ley.
- **Análisis:** Consiste en dividir en partes un todo para poder estudiarlo o examinarlo exhaustivamente.
- **Ingresos:** En términos generales, significa todo el dinero entrante a la empresa, en el caso de las entidades públicas son los recursos económicos o monetarios que se obtienen de la recaudación tributaria, créditos públicos, transferencias del estado, entre otros.



## Universidad de Cuenca

---

- **Saldos:** Son la diferencia entre dos o más valores monetarios.
- **Interpretación:** Es la concepción que se obtiene de una observación a la realidad.
- **Base de datos:** Es un registro en donde se encuentra información variada de un grupo o conjunto de personas, empresas, objetos, etcétera.
- **Observación:** Consiste en una visión minuciosa para examinar un comportamiento, suceso, objeto o fenómeno.
- **Funcionario:** Es un empleado que desempeña funciones y responsabilidades en el sector público.
- **Limitaciones:** Son las restricciones, obstáculos o dificultades que se presentan a lo largo del camino para la consecución de objetivos o propósitos.
- **Presupuesto:** Es la proyección de ingresos o gastos que se efectuarán en el futuro mediano o inmediato.
- **Cuentas por cobrar:** Son los derechos sobre terceros, personas naturales y o jurídicas que tiene una empresa, que están pendientes de cobro a una fecha determinada.
- **Cartera vencida:** Constituye las cuentas pendientes de cobro que han vencido el plazo para su cancelación y en consecuencia se encuentran en mora.
- **Efectos:** Son los resultados que devienen de hechos ya realizados.
- **Causas:** Son acciones que originan efectos.
- **Objetivos:** Tienen un enfoque hacia el futuro y surgen de anhelos.
- **Aplicación:** Es poner en práctica lo que en teoría se visualizó.





## Universidad de Cuenca

---

- **Voluntad administrativa:** Es la actitud que muestran los empleados o autoridades para ejecutar una actividad.

### Categorías

- **Confiable:** Es la seguridad o creencia que una persona tiene de sí misma, de alguien o de algo.
- **Preciso:** Supone la exactitud en las acciones o fenómenos.
- **Eficiencia:** Es el logro de objetivos al menor tiempo posible.
- **Oportuno:** Momento adecuado para realizar alguna actividad.
- **Veracidad:** Es la actitud que tiene una persona para entregar información con sinceridad u honestidad, a alguien que lo así lo requiera.
- **Utilización:** Destinar algo o a alguien para un propósito determinado.
- **Eficacia:** Es el logro de objetivos.
- **Legalidad:** Es el cumplimiento de leyes establecidas en un territorio determinado.
- **Opinión:** Es el criterio que tiene una persona sobre algo o alguien.
- **Responsabilidad:** Es un valor moral que las personas practican en su diario vivir, es decir cuando asumen las consecuencias de sus propios actos.
- **Real:** Se refiere a la autenticidad de la existencia de algo o de alguien.
- **Cultura tributaria:** Es el conocimiento que demuestran poseer los contribuyentes frente a los tributos y los sistemas impositivos, supone ética, conciencia y respeto a las leyes, además de manifestarse en el cumplimiento constante y oportuno de sus obligaciones tributarias.
- **Economía:** Es la ciencia que estudia los procesos de producción, administración y gestión de los recursos disponibles, los mismos que contribuirán a satisfacer las necesidades de la sociedad.



- **Conflictos:** Situaciones adversas procedentes de diferencias entre dos o más tipos de entes.
- **Comportamiento:** Es la conducta positiva o negativa que demuestra un sujeto u objeto dentro de un determinado periodo de tiempo.
- **Coherencia:** Es la concordancia entre sujetos, valores monetarios, etcétera.
- **Cooperación:** Es la acción participativa entre entes, supone colaboración en busca del alcance de objetivos o el bien común.
- **Coordinación:** Es la relación de acciones conjuntas realizadas entre sujetos para lograr una mejor gestión.
- **Organización:** Es la distribución ordenada de tareas previo a una planificación.
- **Factibilidad:** Se refiere a la utilidad que tiene el empleo de planes o estrategias para resolver dificultades o satisfacer necesidades.

## 7. Formulación de preguntas de investigación

La presente investigación es un estudio exploratorio y descriptivo, razón por la cual se debe plantear las siguientes preguntas de investigación:

**7.1** ¿El sistema de recaudación del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues, establece procedimientos para mitigar la evasión tributaria, contribuyentes no registrados y los desequilibrios en la distribución del ingreso?

**7.2** ¿Se determina de modo sistemático y profesional el cobro del Impuesto de Patente Municipal?



**7.3** ¿Se conoce el impacto presupuestario, ocurrido en el período 2011 - 2012 por concepto de valores no cobrados de Impuesto de Patente?

**7.4** ¿Existe la identificación de factores que impiden el cobro del Impuesto de Patente?

**7.5** ¿Se han empleado medidas o estrategias para mejorar la gestión de cobranza del Impuesto de Patente?

## **8. Construcción de variables e indicadores**

En esta investigación se utilizará las variables dependientes e independientes, las cuales han requerido la utilización de indicadores con sus respectivas categorías, así expuestas en el siguiente cuadro:



## Universidad de Cuenca

CUADRO DE CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES, INDICADORES Y CATEGORÍAS				
ESQUEMA TENTATIVO	Variables según la función		Indicadores	Categorías
	Dependientes	Independientes		
<b>CAPÍTULO IV</b> <b>4. Diagnóstico de la aplicación del Impuesto de patente Municipal en el GAD Municipal de Azogues</b>				
<b>4.1.</b> Proceso para el pago de Impuesto de Patente Municipal	Procedimientos	Contribuyentes	Asientos contables	Confiable
			Cálculos	Preciso
			Flujograma	Eficiencia
				Oportuno
<b>4.2</b> Proceso del sistema de recaudación del Impuesto de Patente Municipal	Sistema de Recaudación Análisis	Ingresos SalDOS	Reportes Financieros	Utilización
			Flujograma	Eficacia
			Ordenanza	Confiable
				Aplicación
				Legalidad
<b>CAPÍTULO V</b> <b>5. Investigación de campo a los contribuyentes, análisis a: Limitaciones para recaudar, Impacto presupuestario y Propuesta de mejoramiento para la recaudación del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues.</b>				
<b>5.1</b> Trabajo de Campo aplicado a los contribuyentes frente al Impuesto de Patente Municipal.	Análisis	Contribuyentes	Estadística	Opinión
	Interpretación		Cuadros de resumen de respuestas	Responsabilidad
	Base de Datos		Representaciones gráficas	Real
				Cultura tributaria
<b>5.2</b> Análisis de las limitaciones que tiene el GAD Municipal de Azogues para recaudar el Impuesto de Patente.	Análisis	Funcionario	Documentos	Economía
	Observación	Limitaciones	Leyes y reglamentos	Conflictos
<b>5.3</b> Análisis al impacto presupuestario de Impuesto de Patente.	Análisis	Ingresos	Cédula de Presupuesto de Ingreso	Comportamiento
			Estado de Ejecución Presupuestaria	Confiable
			Cartera vencida	Coherencia
				Eficacia
<b>5.4</b> Factores que impiden el cobro efectivo del Impuesto de Patente Municipal.	Efectos	Causas	Grado de cumplimiento	Confiable
			Investigación	Veracidad
			Testimonios	Economía
				Cooperación
				Coordinación
				Eficiencia
<b>5.5</b> Propuesta de mejoramiento para la recaudación de Impuesto de Patente Municipal.	Objetivos Aplicación	Voluntad administrativa	Composición	Organización
			Estrategias	Eficacia
			Recursos	Factibilidad



## Universidad de Cuenca

---

LISTA DE VARIABLES Y CATEGORÍAS	
VARIABLES	CATEGORÍAS
Procedimientos	Confiable
Contribuyentes	Preciso
Sistema de Recaudación	Eficiencia
Análisis	Oportuno
Ingresos	Veracidad
SalDOS	Utilización
Interpretación	Eficacia
Base de datos	Aplicación
Observación	Legalidad
Funcionario	Opinión
Limitaciones	Responsabilidad
Presupuesto	Real
Cuentas por cobrar	Cultura Tributaria
Cartera vencida	Economía
Efectos	Conflictos
Causas	Comportamiento
Objetivos	Coherencia
Aplicación	Cooperación
Voluntad administrativa	Coordinación
	Organización
	Factibilidad

## 9. Diseño Metodológico

### 9.1 Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo exploratoria, no experimental y descriptiva, a continuación se describen cada una de ellas:

**Exploratoria:** Al no existir un estudio que le preceda en la indagación sobre la problemática planteada, la presente investigación se convierte en pionera en diagnosticar lo que está ocurriendo en el proceso de recaudación del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de la ciudad de Azogues.

**No experimental:** Puesto que el fenómeno a investigar ya ha ocurrido y no se puede influir sobre las variables independientes, únicamente se realiza la observación y el análisis. A su vez, las estrategias de mejoramiento quedan en el plano de la propuesta, sin significar esto que esté asegurado su aplicación, pues puede darse el caso que no exista la voluntad administrativa o política para implementarlo.

**Descriptiva:** Consiste en la recolección de datos que posteriormente serán analizados para determinar el comportamiento de la población investigada.



### 9.2 Método de investigación

Entre los instrumentos utilizados en esta investigación y que servirán para recolectar la información necesaria para alcanzar los objetivos propuestos, están:

**Entrevista:** La entrevista es una técnica cualitativa que facilitará la recopilación íntegra de cierta información, y permitirá conocer de manera directa, los obstáculos por los cuales la Dirección Financiera atraviesa en la recaudación del Impuesto de Patente en el cantón Azogues.

**Encuesta:** La encuesta será aplicada a los contribuyentes del tributo en estudio, de manera que se pueda recolectar información sobre el conocimiento y los criterios sobre el impuesto, para posteriormente determinar los factores que impiden una recaudación efectiva.

**Observación:** Mediante esta técnica cualitativa se obtiene información de primera mano sobre el desarrollo de la problemática investigada, de la cual se realizan interpretaciones para dar sentido a los datos recolectados y aproximarnos a la realidad del tema de investigación.

**Deductiva:** Dado que una vez conocidos los hechos y con el apoyo de la observación, se establecerán conclusiones generales sobre el fenómeno investigado.

**Investigación bibliográfica:** Revisión de libros y estudios ya realizados para desarrollar un soporte teórico de la investigación.

**Documental:** Se empleará y analizará fuentes bibliográficas, hemerográficas y de archivos que contienen información sobre el tema que se investiga. Así mismo, por la revisión de documentos oficiales, lineamientos y procesos establecidos por la entidad.



### 9.2.1 Modalidad de investigación

**Modalidad cuantitativa:** Dado que el estudio a ejecutar contiene una investigación de campo, se aplica esta modalidad para realizar una asociación entre las variables, a través de una muestra extraída del Catastro de Patentes, de manera que permita examinar los datos de manera efectiva, o más específicamente en forma numérica, se trabajará con datos que serán tabulados y graficados estadísticamente.

**Modalidad cualitativa:** Se utilizará para investigar los sucesos que han representado limitaciones dentro de los procesos vinculados con el Impuesto de Patente y posteriormente analizarlos.

## 9.3 Población y muestra

### 9.3.1 Población

Se utiliza como población la base de datos de los contribuyentes del Impuesto de Patente del GAD Municipal de Azogues, la cual contiene una población de 10.967 contribuyentes.

### 9.3.2 Muestra

La muestra será tomada en base al muestreo probabilístico de azar simple, para tabular los datos de encuestas realizadas a través de un cuestionario.

## 9.4 Métodos de recolección de la información

Para la recopilación de información del objeto de estudio, utilizaremos las fuentes primarias, que se hallarán: en la encuesta a los contribuyentes y la entrevista al Director Financiero, así como también utilizaremos las fuentes secundarias como son: libros, tesis, tesinas y ensayos; para finalizar la recolección



de información, utilizaremos una fuente terciaria que consiste en la base de datos del Impuesto de Patente del GAD Municipal de Azogues y personeros de la misma entidad.

### 9.5 Tratamiento de la información

El desarrollo de la investigación de campo comprenderá, en primera instancia, la obtención de información del Catastro de Patentes, información que será proporcionada por la Sección de Rentas del GAD Municipal de Azogues; la cual constituirá la población de la que se extraerá una muestra aplicando la fórmula

$$n = \frac{Z^2 * P * Q * N}{E^2 (N - 1) + Z^2 * P * Q}$$

de muestreo al azar simple, seguidamente se clasificará en zonas urbanas y rurales; de manera que facilite el empleo de los métodos de investigación expresados en el presente diseño. En cuanto a la estructura se utilizará un sistema de numeración de las preguntas del cuestionario para facilitar la agrupación y tabulación, además a este se le adjuntará una hoja de observaciones que permitirán recolectar información adicional proveída por los encuestados.

Para la clasificación, ordenamiento y procesamiento de la información obtenida se lo hará a través de los programas EXCEL y Startical Product and Service Solucions (SPSS), de los cuales se obtendrán cuadros resumidos con las diferentes opciones de respuesta de cada una de las preguntas formuladas, seguidamente se realizará la representación gráfica de los resultados conseguidos; y finalmente se hará una interpretación y un análisis crítico de cada una de las gráficas estadísticas.

Toda la información obtenida será descrita a lo largo de la tesis, con los debidos análisis e interpretaciones de cuadros estadísticos, los datos proporcionados por el Director Financiero y personeros involucrados con la determinación, aplicación y procesamiento del impuesto en cuestión también serán





## Universidad de Cuenca

---

documentados. Las propuestas que se plantarán para el mejoramiento de gestión de cobro del Impuesto de Patente se realizarán en base a las observaciones realizadas a la Ordenanza que rige este tributo en el cantón Azogues y a todos los demás análisis e investigaciones efectuadas en el transcurso del tiempo estudiado.

Y para finalizar se presentarán las conclusiones y recomendaciones al término del estudio, estas tendrán el soporte de toda la investigación, además de resaltar los hallazgos más prominentes.

### 10. Esquema tentativo del informe con objetivos específicos:

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ESQUEMA
	<b>INTRODUCCIÓN</b>  <b>CAPÍTULO I</b>  <b>1. ASPECTOS GENERALES</b>  1.1 Descentralización en la Constitución de la República del Ecuador año 2008. 1.2 Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD). 1.3 Breve análisis comparativo entre el COOTAD y la Ley Orgánica de Régimen Municipal. 1.4 Sistema Nacional de Competencias de acuerdo a el COOTAD. 1.5 Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales.



## Universidad de Cuenca

	<p><b>CAPÍTULO II</b></p> <p><b>2. IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL</b></p> <p>2.1. Conceptualización del Impuesto de Patente Municipal.</p> <p>2.2. Componentes del Impuesto de Patente Municipal</p> <p>2.3. Aspectos para la aplicación del Impuesto de Patente Municipal.</p> <p>2.4. Disposiciones transitorias.</p> <p>2.5. Evolución histórica del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues (1995 -2012).</p>
	<p><b>CAPÍTULO III</b></p> <p><b>3. EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES</b></p> <p>3.1. Datos Generales.</p> <p>3.2. Planificación estratégica del GAD Municipal Azogues.</p> <p>3.3. Organigrama estructural.</p>
Identificar el procedimiento por el cual se determina el Impuesto de Patente Municipal, analizar el sistema de recaudación y utilización de lo recaudado del Impuesto de Patente que se está desarrollando en el GAD Municipal de Azogues.	<p><b>CAPÍTULO IV</b></p> <p><b>4. DIAGNÓSTICO DE LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES</b></p> <p>4.1 Proceso para el pago de Impuesto de Patente Municipal.</p> <p>4.2 Proceso del sistema de recaudación del Impuesto de Patente Municipal.</p>
Determinar en base a una revisión del comportamiento de las cuentas por cobrar del Impuesto de Patente, el impacto presupuestario ocurrido en el período 2011-2012 del GAD Municipal de Azogues.	<p><b>CAPÍTULO V</b></p> <p><b>5 INVESTIGACIÓN DE CAMPO A LOS CONTRIBUYENTES, ANÁLISIS A: LIMITACIONES PARA RECAUDAR, IMPACTO PRESUPUESTARIO Y PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL</b></p>



## Universidad de Cuenca

Enumerar los factores que han impedido el cobro del Impuesto de Patente Municipal en el GAD Municipal de Azogues, años 2011-2012.	<b>GAD MUNICIPAL DE AZOGUES.</b>  5.1 Trabajo de Campo aplicado a los contribuyentes frente al Impuesto de Patente Municipal.  5.2 Análisis de las limitaciones que tiene el GAD Municipal de Azogues para recaudar el Impuesto de Patente.  5.3 Análisis al impacto presupuestario de Impuesto de Patente.  5.4 Factores que impiden el cobro efectivo del Impuesto de Patente Municipal.  5.5 Propuesta de mejoramiento para la recaudación de Impuesto de Patente Municipal.
Proponer estrategias de mejoramiento para el cobro del Impuesto de Patente Municipal en el GAD Municipal de Azogues.	
	<b>CAPÍTULO VI</b>  <b>6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>  6.1 Conclusiones.  6.2 Recomendaciones.

### 10.1 Esquema Tentativo Puntualizado:

#### **CAPÍTULO I**

##### **1. ASPECTOS GENERALES**

- 1.1 Descentralización en la Constitución de la República del Ecuador año 2008.
  - 1.1.1 Objeto.
  - 1.1.2 Ámbito de aplicación.
- 1.2 Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD).
  - 1.2.1 Objetivos.
  - 1.2.2 Principios.



- 1.3 Breve análisis comparativo entre el COOTAD y la Ley Orgánica de Régimen Municipal.
  - 1.3.1 Diferencias.
  - 1.3.2 Similitudes.
- 1.4 Sistema Nacional de Competencias de acuerdo a el COOTAD.
  - 1.4.1 Objetivos.
  - 1.4.2 Tipos de competencias.
- 1.5 Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales.
  - 1.5.1 Reseña histórica de los GADs Municipales de la República del Ecuador.
  - 1.5.2 Características generales.
  - 1.5.3 Funciones y fines.
  - 1.5.4 Facultades.

## ***CAPÍTULO II***

### ***2. IMPUESTO DE PATENTE MUNICIPAL***

- 2.1 Conceptualización del Impuesto de Patente Municipal.
  - 2.1.1 Naturaleza del Impuesto de Patente Municipal.
  - 2.1.2 Objetivo del Impuesto de Patente Municipal.
- 2.2 Componentes del Impuesto de Patente Municipal.
  - 2.2.1 Hecho generador.
  - 2.2.2 Sujeto activo y sujeto pasivo.
  - 2.2.3 Base imponible.
  - 2.2.4 Tarifa.
- 2.3 Aspectos para la aplicación del Impuesto de Patente Municipal.
  - 2.3.1 Requisitos para obtener la Patente Municipal.
  - 2.3.2 Registro de patentes.
  - 2.3.3 Actualización de información.
  - 2.3.4 Periodo Fiscal.
  - 2.3.5 Determinación, cálculo, declaración y plazo para pago de la patente.



- 2.3.6 Exenciones.
- 2.3.7 Reducción del Impuesto.
- 2.3.8 Intereses, multas y sanciones.
- 2.3.9 Diferencias en las declaraciones.
- 2.3.10 Clausura del negocio.
- 2.3.11 Emisión de los títulos de crédito por Impuesto a la Patente Anual.
- 2.4 Disposiciones transitorias.
- 2.5 Evolución histórica del Impuesto de Patente en el GAD Municipal de Azogues (1995 -2012).

### ***CAPÍTULO III***

#### ***3. EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE AZOGUES.***

- 3.1 Datos Generales.
  - 3.1.1 Ubicación.
  - 3.1.2 Límites.
  - 3.1.3 Población.
- 3.2 Planificación estratégica del GAD Municipal Azogues.
  - 3.2.1 Misión.
  - 3.2.2 Visión.
  - 3.2.3 Valores de desempeño.
  - 3.2.4 Servicios.
  - 3.2.5 Objetivos.
- 3.3 Organigrama estructural.

### ***CAPÍTULO IV***

#### ***4. DIAGNÓSTICO DE LA APLICACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES.***

- 4.1 Proceso para el pago de Impuesto de Patente Municipal.
  - 4.1.1 Diagrama de flujo del proceso de pago del Impuesto de Patente.
  - 4.1.2 Requisitos.



- 4.1.3 Determinación del Impuesto.
- 4.1.4 Cálculo del Impuesto.
- 4.1.5 Plazo para el pago.
- 4.1.6 Intereses y multas.
- 4.1.7 Casos Prácticos.
- 4.1.8 Asientos contables de los casos prácticos.
- 4.2 Proceso del sistema de recaudación del Impuesto de Patente Municipal.
  - 4.2.1 Diagrama de flujo del sistema de gestión del Impuesto de Patente Municipal.
  - 4.2.2 Cuadro de evolución de la recaudación del Impuesto de Patente Municipal, años (2011, 2012 y 2013).
  - 4.2.3 Análisis horizontal y vertical: de las recaudaciones y saldos por recaudar del Impuesto de Patente Municipal, con relación a los demás impuestos municipales que administra el gobierno local de Azogues, años 2011 - 2012.
    - 4.2.3.1 Análisis horizontal de la recaudación del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011 - 2012.
    - 4.2.3.2 Análisis horizontal de los saldos por recaudar del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011- 2012.
    - 4.2.3.3 Análisis vertical de la recaudación del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011- 2012.
    - 4.2.3.4 Análisis vertical de los saldos por recaudar del Impuesto de Patente, con relación a los demás impuestos municipales, años 2011- 2012.



- 4.2.4 Nivel de eficacia de la recaudación del Impuesto de Patente Municipal, años 2011 – 2012.
- 4.2.5 Destino de la recaudación del Impuesto de Patente Municipal en los años 2011 y 2012.

## ***CAPÍTULO V***

### **5 INVESTIGACIÓN DE CAMPO A LOS CONTRIBUYENTES, ANÁLISIS A: LIMITACIONES PARA RECAUDAR, IMPACTO PRESUPUESTARIO Y PROPUESTA DE MEJORAMIENTO PARA LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE PATENTE EN EL GAD MUNICIPAL DE AZOGUES.**

- 5.1 Trabajo de Campo aplicado a los contribuyentes frente al Impuesto de Patente Municipal.
  - 5.1.1 Interpretación y análisis crítico de los resultados.
- 5.2 Análisis de las limitaciones que tiene el GAD Municipal de Azogues para recaudar el Impuesto de Patente.
- 5.3 Análisis al impacto presupuestario de Impuesto de Patente.
  - 5.3.1 Análisis comparativo del presupuesto de ingresos con la recaudación efectiva del Impuesto de Patente.
  - 5.3.2 Análisis del presupuesto codificado de cuentas por cobrar de patentes e ingreso por recaudación de cuentas por cobrar de patentes.
    - 5.3.2.1 Comportamiento de la cartera vencida del Impuesto de Patente, años 2011 – 2012.
- 5.4 Factores que impiden el cobro efectivo del Impuesto de Patente Municipal.
- 5.5 Propuesta de mejoramiento para la recaudación de Impuesto de Patente Municipal.



## CAPÍTULO VI

### 6 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 6.1 Conclusiones

#### 6.2 Recomendaciones

### 11. Cronograma de actividades

ACTIVIDADES	NOVIEMBRE		DICIEMBRE				ENERO				FEBRERO				MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO
	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1
Aprobación de Diseño de tesis																															
Investigación bibliográfica y documental																															
Desarrollo Capítulo 1: Aspectos Generales																															
Desarrollo Capítulo 2: Impuesto a la Patente Municipal																															
Desarrollo Capítulo 3: El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Azogues																															
Desarrollo Capítulo 4: Diagnóstico de la aplicación del Impuesto de Patentes Municipales en el GAD Municipal de Azogues																															





**Erika Guiracocha Guillén**  
**Norma Tenezaca Morales**



## Universidad de Cuenca

### 12. Presupuesto referencial

PRESUPUESTO REFERENCIAL				
N°	Concepto	Cantidad	Precio unitario	Precio Final
1	Compra del material bibliográfico	2	50	\$ 100,00
2	Trasporte	25	4	\$ 100,00
3	Trabajo de campo	25	8	\$ 200,00
4	Internet	6	28	\$ 168,00
5	Insumos de papelería e Impresiones	500	0,05	\$ 25,00
6	Empastes	3	15	\$ 45,00
	<b>TOTAL</b>			<b>\$ 638,00</b>

### 13. Bibliografía del Diseño de Tesis

#### Libros

Delgado García, A. M., & Oliver Cuello, R. (2008). *Los procedimientos en el ámbito tributario*. Barcelona: Editorial UOC.

Cabanellas de Torres, G. (2012). *Diccionario de Ciencias Jurídicas*. Buenos Aires – Argentina: Editorial Heliasta. S.R.L.

Reiban Fernandez, R. (2010). *Gestión Presupuestaria: Programación, Ejecución y Evaluación Presupuestaria Municipal*. Cuenca – Ecuador: Imprenta San Gregorio.

Romero Romero, E. (2003). *Presupuesto y Contabilidad Pública, 2<sup>da</sup> Edición*. Bogotá – Colombia: Ediciones Ecoe.

Villegas, H.G., Arguello y R. Spila. 2005. “La evasión fiscal en la Argentina”, *Derecho Fiscal T. XXIII*, Buenos Aires – Argentina: Ediciones Depalma, pág. 337.



## Universidad de Cuenca

---

### Tesis

Matute Mendoza, J. (2011). *Evolución histórica del Impuesto de Patente Municipal en el Ecuador. Análisis de los principios de capacidad contributiva y de legalidad*. (U. A. Bolívar, Ed.) Recuperado el 21 de Octubre de 2013, de repositoriouasb.edu.ec:

<http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/2863/1/T1014-MDE-Matute-Evolucion.pdf>

### Internet

Organización de los Estados Americanos. (Julio de 2009). *Guía práctica sobre análisis presupuestario*. Recuperado el 18 de Octubre de 2013, de slideshare.net: <http://www.slideshare.net/rodsarm/guia-practica-analisis-presupuestario>.